

КОМБИНИРОВАННАЯ И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РОЛЛМАН»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	10
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	12
КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	13
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	15
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	23
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	28
4. ВЫРУЧКА	55
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	55
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	55
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	56
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	57
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	57
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	58
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	58
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	59
13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	61
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	63
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	66
16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	67
17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ	68
18. ОБРАЗОВАНИЕ НОВЫХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ	68
19. ЗАПАСЫ	69
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	70
21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	71
22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	71

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

23.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	71
24.	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	72
25.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	75
26.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ	78
27.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	79
28.	АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	79
29.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	80
30.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	80



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Группа компаний «Роллман»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Группа компаний «Роллман» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной

финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Периметр консолидации Группы и отношения с неконтрольными долями участия

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

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

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

Ответственность Менеджмента за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Менеджмент несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Менеджмент намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность

или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения Менеджментом допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Менеджментом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н., Генеральный директор

(квалификационный аттестат № 02-000165)

ООО «Ликург-Аудит»

Санкт-Петербург, Российская Федерация

27 апреля 2017 года

(ОРНЗ 21606082301)

Аудируемое лицо: ПАО «Группа компаний «Роллман»

Свидетельство о государственной регистрации № 167573 от 01.07.2011г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу
Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1117847227200
выдано 15.07.2016г.

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



Аудитор: ООО «Ликург-Аудит»

Свидетельство о государственной регистрации от 03.03.2010г.

Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы

№15 по Санкт-Петербургу

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1107847058967
выдано 03.03.2010г.

Российская Федерация, 199178, г. Санкт-Петербург, Малый
проспект В.О., д.62, корп. 1, литер А

ОРНЗ 11603077795 ООО «Ликург-Аудит» является членом
саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз
аудиторов»

ПАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РОЛЛМАН»

Комбинированная и консолидированная финансовая отчетность, составленная в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2016 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

		За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Выручка	4	945 991	736 704
Себестоимость	5	(657 928)	(495 754)
Валовая прибыль		288 063	240 950
Коммерческие расходы	6	(22 683)	(19 741)
Административные расходы	7	(165 774)	(127 819)
Прочие доходы	8	119 524	62 906
Прочие расходы	9	(113 852)	(48 797)
Операционная прибыль		105 278	107 499
Финансовые доходы	10	1 849	1 093
Финансовые расходы	11	(64 634)	(69 980)
Курсовые разницы		5 363	(10 264)
Прибыль до налогообложения		47 856	28 348
Расход по налогу на прибыль	12	928	(5 779)
Чистая прибыль за год		48 784	22 568
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы	13	48 784	22 568
Долю неконтролирующих акционеров		-	-

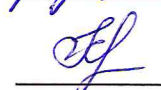
Генеральный директор

Финансовый директор

«27» апреля 2017 года



 /Воробьев А.Л./

 /Кривошеина О.С./

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2016 года

	Примечание	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	14	518 214	504 636	520 287
Нематериальные активы	15	28	42	477
Инвестиционная собственность	16	215 200	215 200	180 000
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения	17	6 182	6 185	10 349
Прочие финансовые вложения		4 223	4 233	4 266
Отложенные налоговые активы	12	52	162	826
Итого внеоборотные активы		743 899	730 458	716 205
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	-	-	-
Запасы	19	549 076	518 918	480 922
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	93 166	109 680	190 562
Авансы, предоставленные поставщикам	21	74 895	83 227	52 110
Предоплата по налогу на прибыль		1 992	671	1 013
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		9 372	15 581	16 825
Краткосрочные финансовые вложения	22	823	1 631	10 955
Прочие краткосрочные активы		5 755	10 203	5 414
Денежные средства и их эквиваленты	23	16 690	1 012	2 450
Итого оборотные активы		751 769	740 923	760 252
ИТОГО АКТИВЫ		1 495 668	1 471 381	1 476 457
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	24	331 587	389 107	382 448
Эмиссионный доход		(24 009)	880	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		181 729	117 255	90 971
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		489 307	507 242	473 419

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

по состоянию на 31 декабря 2016 года

	Приме- чение	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию на 31 декабря 2014 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	25	309 696	286 231	315 537
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	2 181	4 362	8 725
Отложенные налоговые обязательства	12	133 535	138 713	136 862
Итого долгосрочные обязательства		445 412	429 306	461 123
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	25	225 966	244 780	235 586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	276 460	236 735	250 585
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	28	18 546	15 954	22 522
Начисленные обязательства и резервы		292	271	419
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		23 253	31 244	23 671
Задолженность по налогу на прибыль		2 407	864	3 435
Задолженность перед персоналом		2 191	3 469	2 665
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	758	1 516	3 032
Дивиденды к уплате		11 076	-	-
Итого краткосрочные обязательства		560 949	534 833	541 914
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 495 668	1 471 381	1 476 457

Генеральный директор

Финансовый директор

«27» апреля 2017 года



 /Воробьев А.Л./

 /Кривошеина О.С./

КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

Приходится на акционеров Материнской компании

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

Приходится на акционеров Материнской компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределен- ная прибыль	Итого
По состоянию на 31 декабря 2014 года	382 448	-	90 971	473 419
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	22 568	22 568
Привлечение денежных средств путем эмиссии акций	6 659	880	-	7 539
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	-
Прочие дивиденды	-	-	(25)	(25)
Эффект реструктуризации бизнеса по приведению в традиционную холдинговую структуру, в том числе эффект выбытия дочерней компании	-	-	3 741	3 741
По состоянию на 31 декабря 2015 года	389 107	880	117 255	507 242

Генеральный директор

Финансовый директор

«27» апреля 2017 года



 /Воробьев А.Л./

 /Кривошеина О.С./

**КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О
ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ
за период, закончившийся 31 декабря 2016 года**

	За период, окончившийся 31 декабря 2016 года	За период, окончившийся 31 декабря 2015 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	47 856	28 348
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	51 689	47 201
Процентные расходы начисленные	64 634	69 980
Дооценка по справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	(35 200)
Эффект курсовых разниц	(5 363)	10 264
Финансовые доходы	(1 849)	(1 093)
Прочие корректировки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	(2 633)	5 029
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(30 158)	(37 995)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	29 734	51 351
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	4 448	(4 789)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	45 688	(14 760)
Операционный денежный поток	204 046	118 336
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(4 140)	(3 882)
Финансовые расходы выплаченные	(64 634)	(69 980)
Итого денежный поток от операционной деятельности	135 271	44 475
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
(Увеличение)/уменьшение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	-
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(65 542)	(29 147)
Чистое (приобретение)/выбытие нематериальных активов	14	435
Продажа дочерних компаний	-	-
Строительство объекта инвестиционной собственности	-	-
Процентные доходы	1 849	1 093
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	3	4 164
Денежные потоки от прочих финансовых инвестиций	10	33
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(63 665)	(23 422)

**КОМБИНИРОВАННЫЙ И КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О
ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**
за период, закончившийся 31 декабря 2016 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2016 года	За период, окончившийся 31 декабря 2015 года
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	4 652	(20 112)
Выплаты по договорам финансовой аренды	(3 060)	(6 121)
Денежные потоки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	(57 520)	3 741
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(55 928)	(22 492)
Итого чистый денежный поток	15 678	(1 439)
Денежные средства на начало периода	1 012	2 450
Изменение за период	15 678	(1 438)
Денежные средства на конец периода	16 690	1 012

Генеральный директор

Финансовый директор

«27» апреля 2017 года



 /Воробьев А.Л./

 /Кривошеина О.С./

ПРИМЕЧАНИЯ К КОМБИНИРОВАННОЙ И КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Группы являются производство фильтровальных материалов, фильтров, фильтроэлементов, автохимии, а также деревопереработка и оперирование гипермаркетом стандарта DIY.

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 года конечными выгодоприобретателями ПАО «Группа компаний «Роллман», и, соответственно, акционерами Материнской компании Группы, являются следующие юридические и физические лица:

Название компании	Вид деятельности	Акционеры	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ПАО «Группа Компаний «Роллман»	Материнская компания Группы, управление дочерними компаниями группы	SAMEL MANAGEMENT LTD S.A/ САМЕЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД С.А.	36%	139 080
		HK Z&F HOLDING GROUP LTD	22%	84 600
		ООО "Инвестиционная компания "Вектор"	21%	81 599
		АО Инвестиционная компания "Элтра"	9%	36 145
		Госп. Воробьева Ольга Михайловна (связанная сторона)	2%	9 316
		ЗАО "Декарт"	2%	8 792
		Госп. Воробьев Антон Александрович (связанная сторона)	1%	2 350
		ООО "Консалтинговый Центр "Магистр"	0%	529
		Прочие акционеры	7%	26 697
			100%	389 107

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Менеджмент Группы компаний предпринимает шаги по переводу части долей дочерних компаний из собственности физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы в собственность Материнской компании Группы. Соответственно, в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, часть компаний Группы находилась под общим контролем конечных выгодоприобретателей – акционеров Материнской компании Группы. Периметр консолидации компаний, вошедших в Группу, очерчен таким образом, каков этот периметр будет в целевой структуре Группы. Частично по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года процесс юридической реструктуризации не завершен. Соответственно, дочерние компании Группы выделены на основании большинства голосующих акций (долей), на основании договоров совместной деятельности, договоров подчинения и на основании выданных доверенностей на управление деятельностью на Материнскую компанию.

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

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

Акционерный капитал Материнской компании по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, равен 477 000 тыс. рублей, и разделен на акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года часть акций являются выкупленными Группой (казначейскими акциями), соответственно, акционерный капитал Материнской компании Группы показан в отчете о финансовом положении Группы за вычетом казначейских акций.

Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством России.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе и физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) в следующих долях:

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года составляет 731 человек (на 31 декабря 2015 года – 556 человек):

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2015 года входят:

6. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна - Председатель
7. Госп. Воробьев Александр Львович
8. Госп. Мохов Сергей Владимирович
9. Госп. Фомин Алексей Владимирович
10. Госп. Воробьев Антон Александрович

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

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Соответствие стандартам

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

б. Бухгалтерский учет

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

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

с. Бухгалтерские оценки и допущения

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

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Сроки полезного использования основных средств

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

(в) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

(г) Налоги

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

(д) Дополнительные раскрытия информации

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

d. Функциональная валюта

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

e. Продолжающаяся деятельность

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

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

Представленная комбинированная и консолидированная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы. Менеджмент Группы компаний предпринимает шаги по переводу части долей дочерних компаний из собственности физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы в собственность Материнской компании Группы. Соответственно, в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, часть компаний Группы находилась под общим контролем конечных выгодоприобретателей – акционеров Материнской компании Группы. Периметр консолидации компаний, вошедших в Группу, очерчен таким образом, каков этот периметр будет в целевой структуре Группы.

Частично по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года процесс юридической реструктуризации не завершен.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) Подход к консолидации финансовой отчетности

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние компании

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил и доля неконтролирующих акционеров

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет инвестиций в ассоциированные компании

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(с) *Иностранная валюта*

Операции в иностранной валюте

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

(d) *Основные средства*

Признание и оценка

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Последующие затраты

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

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

Амортизация

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(е) *Инвестиционная собственность*

Признание и оценка

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

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению.

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) Нематериальные активы

Признание и оценка

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(g) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(h) *Запасы и производственная себестоимость*

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

(j) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(k) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что 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 непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения, в отношении которых у Группы имеется твердое намерение и возможность удерживать их до наступления срока погашения.

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Группа/норматив создания резерва %:

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

(l) *Акционерный капитал*

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

(m) *Дивиденды*

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(n) Кредиты и займы

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

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

(о) Кредиторская задолженность

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

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

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

(р) Налог на прибыль

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(r) Затраты по займам

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

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

(s) Сегментная отчетность

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

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

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

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

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

(t) Раскрытие информации о связанных сторонах

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

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(u) Информация о правительственной помощи

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) События после отчетной даты

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

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

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

4. ВЫРУЧКА

В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, Группа получила следующие виды выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Выручка от продажи продукции	1 107 099	860 902
НДС от продажи продукции	(161 108)	(124 198)
	945 991	736 704

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, включала в себя прямые производственные расходы и накладные, но также имеющие отношение к производству расходы.

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Расходы по транспортировке	(14 936)	(13 373)
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(3 580)	(378)
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(3 572)	(5 260)
Расходы на организацию экспортных поставок	-	(220)
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	(595)	(510)
	(22 683)	(19 741)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты	(66 427)	(48 627)
Заработная плата административного персонала	(36 181)	(31 036)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(11 205)	(9 610)
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(8 099)	(10 339)
Административные расходы - расходы на ремонт основных средств	(7 308)	(5 632)
Расходы на транспорт	(7 038)	(5 260)
Административные хозяйственные расходы	(5 882)	(5 290)
Административные расходы - услуги связи	(2 549)	(2 194)
Обслуживание и ремонт транспортных средств	(2 155)	(2 443)
Административные расходы - консалтинговые услуги	(1 846)	(2 555)
Административные расходы - командировочные расходы	(1 624)	(1 791)
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	(862)	(443)
Расходы на аудит	(751)	(521)
Расходы на охрану	(542)	-
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(337)	(342)
Прочие административные расходы	(12 968)	(1 735)
	(165 774)	(127 819)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Прочие доходы - прочие операционные доходы	119 524	27 706
Прирост справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	35 200
	119 524	62 906

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(113 852)	(48 797)
	(113 852)	(48 797)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от участия в других организациях и прочими доходами от финансовых инструментов, удерживаемых до погашения.

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года 31 декабря 2015 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам и по финансовой аренде. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года 31 декабря 2015 года Группа не несла процентных расходов, которые могли бы быть капитализированы в составе основных средств или незавершенного производства.

12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 31 декабря 2015 года составил 2 310 тыс. рублей (31 декабря 2015 года составил 1 580 тыс. рублей).

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

Расход по налогу на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года 31 декабря 2015 года, соответственно, состоял из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(2 310)	(1 580)
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	(1 831)	(2 302)
Формирование отложенных налоговых активов	58	(47)
Формирование отложенных налоговых обязательств	5 011	(1 851)
	928	(5 779)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года	За год, закончившийся 31 декабря 2015 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	47 856	28 348
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	9 571	5 670
Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения	-	-
Возникновение и сторнирование временных разниц	-	1 898
Влияние постоянных разниц	(7 261)	(5 987)
Текущий налог на прибыль	2 310	1 580

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, возникли по балансовой статье «основные средства» – в результате переоценки основных средств по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (на 01 января 2012 года):

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Основные средства - влияние переоценки на дату перехода на МСФО (01 января 2012 года)	108 945	114 123	123 780
Влияние дооценки объектов инвестиционной собственности Группы	23 400	23 400	13 082
Прочие статьи	1 190	1 190	(0)
	133 535	138 713	136 862

Наиболее существенные отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, возникли по балансовой статье «запасы» – в результате удаления нереализованной прибыли по продаваемым в рамках группы запасам.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

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

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

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию в течение периода, окончившегося 31 декабря 2015 года, составила:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
По состоянию на 31 декабря 2015 года		
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
За минусом ккзначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(808 931)	
Общее количество акций в обращении	3 891 069	
Прибыль/(убыток) за 2015 год, тыс. рублей	22 568	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 31 декабря 2015 года, руб.	5,800	

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции, за исключением 1 560 тыс. (на 31 декабря 2015 года - 999 тыс.) привилегированных акций, отраженных в составе обязательств Группы, которые могут стать голосующими только в случае банкротства Группы.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, и их состояние на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

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

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2014 года	50 377	323 819	236 399	28 013	37 681	3 249	1 841	681 380
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	-	3 371	15 764	3 782	155	48	6 027	29 147
Переклассификация в состав инвестиционной собственности	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	327 190	252 163	31 795	37 836	3 297	7 868	710 527
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2014 года	-	35 698	94 652	11 475	16 320	2 947	-	161 093
Амортизация за период	-	6 681	33 146	4 658	109	2 608	-	47 201
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	-	-	-
Переклассификация в состав инвестиционной собственности	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2015 года	-	42 379	127 798	16 132	16 429	3 152	-	205 890
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2014 года	50 377	288 121	141 747	16 538	21 361	302	1 841	520 287
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	284 811	124 365	15 663	21 407	145	7 868	504 636

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 2016 года 31 декабря 2015 года, соответственно, была равна:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Первоначальная стоимость			
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - первоначальная стоимость	132	132	132
Программные продукты - первоначальная стоимость	-	-	488
Прочие нематериальные активы - первоначальная стоимость	72	72	72
Накопленная амортизация			
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - накопленная амортизация	(109)	(97)	(85)
Программные продукты - накопленная амортизация	-	-	(68)
Прочие нематериальные активы - накопленная амортизация	(68)	(65)	(62)
	28	42	477

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Инвестиционной собственностью Группы является торговый центр в г. Санкт-Петербурге, расположенный по адресу С-Петербург, Красносельское шоссе 14/28 лит Д, и предназначенный для осуществления торговли в рамках гипермаркета «Слон», имеющего формат DIY, а также для сдачи торговых помещений торгового центра в аренду другим торговым организациям.

Инвестиционная собственность была переклассифицирована из состава основных средств в течение периода, окончившегося 31 декабря 2014 года. В течение этого периода осуществлялась активная достройка объекта инвестиционной собственности, кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года были осуществлены переоценки этого объекта по справедливой стоимости на эти даты. Изменение справедливой стоимости было отнесено в состав прочих доходов периода. Для определения справедливой стоимости инвестиционной собственности привлекались независимые оценочные фирмы «Новая оценочная компания» и «Магистр». При определении справедливой стоимости использовались сравнительный и доходный методы. Ставки дисконтирования в доходном методе составляли от 18% до 26% годовых.

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

Движение инвестиционной собственности Группы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2015 года, было следующим:

	Здания и сооружения
По состоянию на 31 декабря 2014 года	180 000
Строительство инвестиционной собственности в течение периода, закончившегося 31 декабря 2015 года	-
Влияние переоценки инвестиционной собственности по справедливой стоимости	35 200
По состоянию на 31 декабря 2015 года	215 200

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

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

18. ОБРАЗОВАНИЕ НОВЫХ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

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

19. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Товары для перепродажи	297 914	307 081	62 376
Сырье и материалы	224 497	192 208	181 362
Готовая продукция	14 693	11 553	222 316
Незавершенное производство - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг гражданского назначения	8 243	5 776	3 606
Незавершенное производство - затраты в вспомогательном производстве	3 268	2 053	-
Товары, отгруженные клиентам	461	247	241
Прочие запасы	-	-	3 438
Производство материальных ценностей для собственного потребления	-	-	2 140
Запасные части	-	-	2 006
Топливо	-	-	1 418
Тара	-	-	1 073
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	-	-	889
Материалы, переданные для переработки на сторону	-	-	31
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	26
	-	-	-
	549 076	518 918	480 922

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения. Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая дебиторская задолженность	53 356	65 563	61 992
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	33 078	39 947	124 735
Расчеты с персоналом по прочим операциям	6 728	4 165	3 225
Торговая дебиторская задолженность, в валюте	5	6	5
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-	605
	93 166	109 680	190 562

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

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

21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	67 129	68 385	48 869
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте	7 766	14 842	3 241
	74 895	83 227	52 110

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года были представлены в основном займами, предоставленными третьим лицам. Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	16 679	1 012	2 439
Денежные средства в кассе	11	-	11
	16 690	1 012	2 450

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, состоял из:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Акционерный капитал Материнской компании	470 000	470 000	470 000
За минусом собственных выкупленных дочерними компаниями Группы акций	(138 413)	(80 893)	(87 552)
Итого размещенный капитал Материнской компании	331 587	389 107	382 448

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 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, в свободном обращении (не принадлежащий Конечным выгодоприобретателям) на бирже находился несущественный пакет акций.

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

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2015 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 31 декабря 2015 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
SAMEL MANAGMENT LTD S.A./ САМЕЛ МЕНЕДЖМЕНТ ЛТД С.А.	1 390 799	-
НК Z&F HOLDING GROUP LTD	846 000	-
ООО "Инвестиционная компания "Вектор"	815 989	-
АО Инвестиционная компания "Элтра"	361 448	-
Воробьева Ольга Михайловна	93 160	-
ЗАО "Декарт"	87 915	-
Воробьев Антон Александрович	23 500	-
ООО "Консалтинговый Центр "Магистр"	5 290	-
Прочие акционеры	266 968	999 000
	<u>3 891 069</u>	<u>999 000</u>
Итого количество обыкновенных акций на 31 декабря 2015 года	3 891 069	
Итого количество привилегированных акций на 31 декабря 2015 года		999 000

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

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные кредиты	188 733	202 726	145 055
Обязательства по привилегированным акциям	156 000	99 900	99 900
Долгосрочные кредиты	153 696	186 331	215 637
Краткосрочные займы, полученные от третьих лиц	28 533	41 013	79 054
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные займы)	6 336	9	-
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные займы)	2 262	487	-
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные кредиты)	102	544	390
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	-	-	11 086
	535 662	531 010	551 122

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

Основным кредитным учреждением Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года является банк Невский.

Процентные ставки по кредитам составляют от 15% до 18% годовых. По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года у Группы есть существенные неиспользуемые возможности увеличения задолженности по кредитам в отношении имеющихся договоров с банками по кредитным линиям.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2015 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2015 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Краткосрочные и долгосрочные кредиты				
Кредитная линия банка КБ "Адмиралтейский" на период с 28.03.11г. по 15.04.16г., на общую сумму 100 000 тыс. рублей	15,5%	76 596	Залог - недвижимость ЗАО НПП «Фильтровальные материалы», поручительство	121 658
Кредитная линия банка ОАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 30.04.18г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	15%	130 000	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог оборудования ЗАО ПКФ "Невский фильтр", поручительство	зalog недвижимости - 69 939, зalog оборудования - 22 232
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 21.12.16г. на общую сумму 120 000 тыс. рублей	15,9%	120 000	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство	136 000
Кредитная линия банка ЗАО АКБ "Туробанк" на период с 25.02.15г. по 20.08.16г. на общую сумму 13 800 тыс. рублей	18%	11 800	Залог - недвижимости, поручительство	14 000
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 18.12.14г. по 18.12.17г. на общую сумму 15 000 тыс. рублей	16%	15 000	Залог недвижимости, оборудования	зalog недвижимости - 79 242, зalog оборудования - 15 520
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 08.06.15г. по 08.06.18г. на общую сумму 21 600 тыс. рублей	18%	18 484	Залог недвижимости	79 242
Кредитная линия банка АКБ "Экономбанк" на период с 04.09.15г. по 04.09.16г. на общую сумму 4 000, тыс. рублей	18%	3 862	Залог недвижимости	79 242
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты		2 471		
		378 213		

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2016 года, Менеджмент классифицирует выпущенные 1 560 000 штук (по состоянию на 31 декабря 2015 года - 999 000 штук) привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 100 руб. каждая в качестве долгосрочных обязательств. Данные акции предусматривают обязательную выплату дивидендов (процентных затрат для целей представленной консолидированной и комбинированной финансовой отчетности) в размере 14,2% номинальной стоимости этих акций. Соответствующие привилегированные акции являются кумулятивными, то есть невыплаченные дивиденды по ним накапливаются.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года Группа осуществляет принятие в финансовую аренду транспортных средств.

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

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, состояла из:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Торговая кредиторская задолженность	145 744	139 521	136 654
Торговая кредиторская задолженность, в валюте	31 456	39 245	34 025
Торговая кредиторская задолженность, в у.е.	-	5 376	3 592
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	99 260	52 593	76 314
	276 460	236 735	250 585

28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	18 546	15 954	22 522
	18 546	15 954	22 522

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 27 апреля 2017 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2016 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности Группа начала деятельность новой производственной дочерней компании ООО «А-Газ» (компания была зарегистрирована в декабре 2016 года). Группой было закуплено и поставлено в С-Петербург оборудование Китайского производства для выпуска портативных туристических газовых баллонов. Менеджмент осуществляет согласования с Государственными органами разрешение начала производства и установки газового оборудования.

18 апреля 2017 года поменялись доли владения в дочерних компаниях Группы между собой в рамках сделок под общим контролем, ранее принадлежавшие дочерней компании ЗАО «ПГ «ЭДЕЛЬВЕЙС» (с марта 2017 года компания именуется АО «ТК «Апрель»). Данные операции не окажут влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы за 2017 год в связи с их проведением под общим контролем Материнской компании Группы.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кроме этого, в период с 31 декабря 2016 года по дату подписания представленной консолидированной финансовой отчетности Менеджментом Группы было инициировано строительство новых производственных корпусов. С февраля 2017 года до даты подписания отчетности осуществлялось строительство производственного модуля площадью 2200 кв. м в 20 километрах от С-Петербурга в Кировском районе Ленинградской области. К зданию подведены коммуникации. В начале мая 2017 года Менеджмент планирует перевод части оборудования дочерней компании «Завод «Невский фильтр СПб» на новую площадку. В результате переезда Менеджмент планирует освободить 1200 кв. м. цеха по производству салонных фильтров, где будет установлено приобретенное новое оборудование общей производительности 10 000 салонных фильтров в смену (наиболее крупное соответствующее производство в России). Часть оборудования останется на главной площадке, расположенной по адресу г. С-Петербург, ул. Глиняная д. 21. Также подготовлена и расчищена дополнительная площадка под строительство модуля площадью 3000 кв. метров под расширение других производственных мощностей Завода «Невский фильтр СПб». Менеджмент планирует начать строительство летом 2017 года.

Менеджменту не известно о других существенных событиях, произошедших с отчетной датой до даты подписания представленной финансовой отчетности.