

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РОЛЛМАН»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2020 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	15
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	17
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	25
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	40
4. ВЫРУЧКА	71
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	71
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	71
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	72
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	73
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	73
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	74
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	74
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	75
13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	77
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	78
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	81
16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ	82
17. ОБРАЗОВАНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ	82
18. ЗАПАСЫ	84
19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	85
20. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	86
21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	86
22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	86

23.	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	87
24.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	90
25.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	93
26.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	94
27.	АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	94
28.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	95
29.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	95



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 30 июня 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о денежных потоках за период, 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 30 июня 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с исключениями в отношении оценки активов и обязательств по стоимости возможной реализации и стоимости возможного урегулирования по деятельности, не являющейся продолжаемой.

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.

Как указано в Примечании 1 «Общие сведения», все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы, а также прочих связанных сторон Группы. Часть компаний Группы продолжает контролироваться на основании договора подчинения.

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

Привлечение внимания

Существенная неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы непрерывно

Не изменяя нашего мнения обращаем Ваше внимание, что у группы существует существенная неопределенность в способности продолжения ее деятельности непрерывно. Мы обращаем внимание на примечания к консолидированной финансовой отчетности 2 (а) «Соответствие стандартам», 2 (е) «Продолжающаяся деятельность» и 29 «События после отчетной даты», где указаны факторы, влияющие на соответствие концепции продолжающейся деятельности Материнской компании Группы, имеющий незавершенные акционерные судебные разбирательства на сумму 34 млн. руб. и имеющей отрицательные чистые активы на протяжении предшествующих 3 лет.

В отношении Материнской компании Группы ПАО "Группа Компаний "Роллман" начаты процедуры банкротства, в рамках которого 13 ноября 2020 г введено наблюдение. По мнению Менеджмента, несмотря на банкротство Материнской компании Группы, Бизнес Группы будет продолжаться в рамках функционирования дочерних компаний, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Концепция продолжающейся деятельности (going concern) выполняется в ограниченном объеме. Группа не существенно сокращает свою деятельность, в том числе в связи с операционными ограничениями, вызванными судебными разбирательствами против Материнской компании Группы и начатой в ее отношении процедуры банкротства. Соответственно, часть активов и обязательств Группы отражена в качестве активов и обязательств прекращаемой деятельности – часть активов отражены по стоимости их возможной реализации за вычетом затрат на продажу, а часть обязательств – по стоимости их возможного урегулирования. Соответственно, представленная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за исключением тех требований МСФО, которые касаются продолжающейся деятельности. Группа может быть вынуждена сократить свою деятельность, и даже прекратить ее часть, соответственно, для части Бизнеса Группы концепция продолжающейся деятельности, предусмотренная в МСФО, не была применена. Концептуальная основа представления финансовой отчетности была изменена.

Мы не изменяем нашего мнения в отношении указанного, так как представленная финансовая отчетность составлена на концептуальной основе Международных стандартов финансовой отчетности, за исключением оценки некоторых активов и обязательств, связанных с существенными сомнениями в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно в будущем.

Способность продолжать свою деятельность непрерывно

Кроме этого, нами были проведены процедуры по анализу возможности привлечения Группой дополнительного финансирования, в случае необходимости, со стороны конечных выгодоприобретателей, и перспектив развития Бизнеса в связи с банкротством Материнской

компании. Нами был проведен анализ вероятности банкротства Группы по четырехфакторной модели Альтмана для развивающихся рынков, с получением Z-коэффициента, равного 2,09, что означает нахождение Группы в серой зоне в отношении возможного банкротства, ближе к безопасной зоне. Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий информации в отношении продолжающейся деятельности, включая информацию об применяемых принципах, подходах и допущениях. Информация о событиях после отчетной даты и о не применении Менеджментом концепции продолжающейся деятельности при подготовке представленной финансовой отчетности - раскрыта в примечании 2 (а) «Соответствие стандартам», 2 (е) «Продолжающаяся деятельность» и примечании 29 «События после отчетной даты» консолидированной финансовой отчетности.

Соответственно, мы дополнительно привлекаем Ваше внимание к тому, что концепция подготовки финансовой отчетности для компаний, в способности которых продолжать свою деятельности непрерывно есть существенные сомнения, изменяется.

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

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.

Прочая информация

Менеджмент несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «ГК «Роллман» за 2020 год и ежеквартальном отчете эмитента ПАО «ГК «Роллман» за 3 и 4 кварталы 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «ГК «Роллман» за 2020 год и ежеквартальный отчет эмитента за 3 и 4 кварталы 2020 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения. Наше мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации. Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ГК «Роллман» за 2020 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «ГК «Роллман» за 3 и 4 квартал 2020 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте Менеджменту Группы.

Аудитор

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.



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

Санкт-Петербург, Российская Федерация

28 декабря 2020 года

Аудируемое лицо:

ПАО «Группа компаний «Роллман»

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

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

Место нахождения: Российская Федерация, 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д. 14а, литер Г, офис 2

Аудитор:

ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»

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

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

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 30 июня 2020 года

		За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
	Приме- чание		
Выручка	4	281 368	410 362
Себестоимость	5	(208 481)	(309 013)
Валовая прибыль		72 887	101 348
Коммерческие расходы	6	(5 520)	(7 056)
Административные расходы	7	(75 917)	(85 875)
Прочие доходы	8	3 730	18 232
Прочие расходы	9	(7 742)	(22 982)
Операционная прибыль		(12 561)	3 667
Финансовые доходы	10	265	25
Финансовые расходы	11	(4 918)	(3 913)
Курсовые разницы		(1 211)	390
Прибыль до налогообложения		(18 425)	169
Расход по налогу на прибыль	12	12 007	817
Чистая прибыль за год		(6 417)	986
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы	13	(2 401)	168
Долю неконтролирующих акционеров		(4 016)	819

Генеральный директор

_____/Емельянов С.В./

«28» декабря 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 30 июня 2020 года

	Примечание	По состоянию на 30 июня 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	14	259 328	279 416
Нематериальные активы	15	4	33
Инвестиционная собственность	16	68 619	72 160
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения	17	15	15
Прочие финансовые вложения		18 539	18 539
Отложенные налоговые активы	12	63	58
Итого внеоборотные активы		346 568	370 220
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	16	-	-
Запасы	19	206 224	301 306
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	185 623	186 884
Авансы, предоставленные поставщикам	21	51 529	49 481
Предоплата по налогу на прибыль		1 670	1 917
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		5 944	12 890
Краткосрочные финансовые вложения	22	1 033	2 257
Прочие краткосрочные активы		134	9 174
Денежные средства и их эквиваленты	23	3 885	3 846
Итого оборотные активы		456 043	567 753
ИТОГО АКТИВЫ		802 610	937 974
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	24	625 151	469 151
Эмиссионный доход		(105 417)	(105 417)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(190 865)	(135 585)
Доля неконтролирующих акционеров		70 907	86 905
ИТОГО КАПИТАЛ		399 776	315 054

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

по состоянию на 30 июня 2020 года

	Примечание	По состоянию на 30 июня 2020 года	По состоянию на 31 декабря 2019 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	25	97 063	310 299
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	6 398	9 672
Отложенные налоговые обязательства	12	61 322	63 934
Итого долгосрочные обязательства		164 783	383 905
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные кредиты и займы	25	56 757	45 022
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	86 649	152 285
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	28	15 707	13 199
Начисленные обязательства и резервы		38 888	59
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		27 514	19 262
Задолженность по налогу на прибыль		2 640	2 486
Задолженность перед персоналом		6 500	3 304
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	3 396	3 396
Дивиденды к уплате		-	1
Итого краткосрочные обязательства		238 051	239 015
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		802 610	937 974

Генеральный директор

_____ / Емельянов С.В./

«28» декабря 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	Приходится на акционеров Материнской компании				
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2019 года	469 151	(105 417)	(135 585)	86 905	315 054
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	(2 401)	(4 016)	(6 417)
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	-	-
Получение голосующих прав держателями привилегированных акций	156 000	-	-	-	156 000
Эффект реструктуризации бизнеса	-	-	(52 878)	(73 715)	(126 594)
По состоянию на 30 июня 2020 года	625 151	(105 417)	(190 865)	9 174	338 043

	Приходится на акционеров Материнской компании				
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	Итого
По состоянию на 31 декабря 2018 года	393 600	(48 163)	(113 865)	86 531	318 103
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	168	819	986
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	-	-
Эффект реструктуризации бизнеса	76 400	-	(56 156)	2 713	22 957
По состоянию на 30 июня 2019 года	470 000	(48 163)	(169 854)	90 062	342 046

Генеральный директор

_____/Емельянов С.В./

«28» декабря 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	За период, окончившийся 30 июня 2020 года	За период, окончившийся 30 июня 2019 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(18 425)	169
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	23 653	16 057
Процентные расходы начисленные	4 918	3 913
Дооценка (уценка) справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	-
Эффект курсовых разниц	1 211	(390)
Финансовые доходы	(265)	(25)
Прочие корректировки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	(51 220)	47 500
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	95 082	(17 219)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	6 406	(106 145)
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	9 039	1 449
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(12 699)	55 339
Операционный денежный поток	57 700	649
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(695)	(2 215)
Финансовые расходы выплаченные	(4 918)	(3 913)
Итого денежный поток от операционной деятельности	52 087	(5 479)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) за период, закончившийся 30 июня 2020 года

	За период, окончившийся 30 июня 2020 года	За период, окончившийся 30 июня 2019 года
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
(Увеличение)/уменьшение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	-	20 000
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(3 565)	13 021
Чистое (приобретение)/выбытие нематериальных активов	28	3
Продажа дочерних компаний	-	-
Строительство объекта инвестиционной собственности	-	-
Процентные доходы	265	25
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	-	-
Денежные потоки от прочих финансовых инвестиций	-	111
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(3 272)	33 159
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(201 502)	(29 188)
Выплаты по договорам финансовой аренды	(3 274)	-
Денежные потоки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	-	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(204 775)	(29 188)
Итого чистый денежный поток	(155 961)	(1 508)
Денежные средства на начало периода	3 846	2 373
Изменение за период	39	(1 508)
Денежные средства на конец периода	3 885	864

Генеральный директор

_____/Емельянов С.В./

«28» декабря 2020 года

ПРИМЕЧАНИЯ К 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 и фильтроэлементов.

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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года в основном акции были размещены.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2020 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	НКО АО НРД	83%	389 572
		НК Z&F HOLDING GROUP LTD	10%	47 601
		Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	2%	11 253
		Прочие акционеры	4%	21 099
			100%	625 151

По состоянию на 31 декабря 2019 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	НКО АО НРД	77%	362 658
		НК Z&F HOLDING GROUP LTD	14%	63 400
		Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	3%	14 989
		Прочие акционеры	6%	28 102
			100%	469 151

Акционерный капитал увеличился в июне 2020 года по причине реклассификации обязательств по привилегированным акциям в состав акционерного капитала.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Представленная 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, а также прочих связанных сторон Группы. Часть компаний Группы продолжает контролироваться на основании договора подчинения.

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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, равен 477 000 тыс. рублей, и разделен на акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года часть акций являлись 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 30 июня 2020 года в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе, физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) и связанным сторонам в следующих долях:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
АО "Завод "Невский Фильтр ЭЗФ" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	Производство фильтров	09.10.1997 г.	ООО «ИнвестПроект»	100,00%	245,4
ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	Сдача в аренду недвижимости	15.01.1997 г.	Воробьев Валерий Львович	20,00%	10,0
			Воробьева Ольга Михайловна	46,00%	23,0
			Воробьев Антон Александрович	17,00%	8,5
			Воробьев Александр Александрович	17,00%	8,5
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	Производство фильтров	06.07.2009 г.	ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	35007,0
			ЗАО "ПКФ "Невский Фильтр"	30,00%	15003,0
ООО "Завод "ТРИМИТ"	Производство триммерной лески	10.02.2016 г.	ООО «ИнвестПроект»	95,00%	9,5
			Воробьева Ольга Михайловна	5,00%	0,5
ООО "Фильтровальные материалы"	Оптовая торговля бумагой и картоном	21.04.2017 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
ООО «Невский фильтр» Завод №1	Производство фильтров	25.12.2017 г.	Барышев Александр Анатольевич	100,00%	100,0

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 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.
АО "СЗК "ВЭЛВ"	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г	Воробьев Александр Александрович	46,33%	486,5
			Воробьев Александр Львович	15,00%	157,5
			Воробьев Валерий Львович	37,81%	397,0
			Глушков Эдуард Олегович	0,48%	5,0
			Привалов Сергей Николаевич	0,38%	4,0
АО "Завод "Невский Фильтр ЭЗФ" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	Производство фильтров	09.10.1997 г.	ООО «ИнвестПроект»	100,00%	245,4
ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	Сдача в аренду недвижимости	15.01.1997 г.	Воробьев Валерий Львович	20,00%	10,0
			Воробьева Ольга Михайловна	46,00%	23,0
			Воробьев Антон Александрович	17,00%	8,5
			Воробьев Александр Александрович	17,00%	8,5
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	Производство фильтров	06.07.2009 г.	ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	35007,0
			ЗАО "ПКФ "Невский Фильтр"	30,00%	15003,0
ООО "Завод "ТРИМИТ"	Производство триммерной лески	10.02.2016 г.	ООО «ИнвестПроект»	95,00%	9,5
			Воробьева Ольга Михайловна	5,00%	0,5
ООО "А-ГАЗ"	Упаковка и продажа газовых баллонов, оптовая торговля	22.12.2016 г.	Воробьев Александр Александрович	62,00%	6,2
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
ООО "Фильтровальные материалы"	Оптовая торговля бумагой и картоном	21.04.2017 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
ООО «Невский фильтр» Завод №1	Производство фильтров	25.12.2017 г	Барышев Александр Анатольевич	100,00%	100,0

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Численность персонала Группы по состоянию на 30 июня 2020 года составляет 328 человек (на 31 декабря 2019 года – 285 человек):

Название компании	На 30 июня 2020 года	На 31 декабря 2019 года
АО "Завод "Невский Фильтр ЭЗФ" (ранее ОАО "Энгельский завод фильтров")	163	186
ООО «Невский фильтр» Завод№1	120	53
ООО "Фильтровальные материалы"	26	12
ООО "Завод "ТРИМИТ"	16	5
ПАО "Группа компаний "Роллман"	1	2
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	1	1
ЗАО "Производственно-коммерческая фирма "Невский фильтр"	1	1
АО "Северо-Западная компания по производству аэрозолей и спреев "ВЭЛВ"	-	4
ООО "ВЭЛВ" (ранее ЗАО "ВЭЛВ")	-	1
ООО "А-ГАЗ"	-	19
ООО "Анкор"	-	1
	328	285

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав Совета директоров по состоянию на 30 июня 2020 года входят:

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

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2019 года входят:

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

Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д.14 «А», литер «Г», офис 2.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

В апреле 2020 года Группа наладила собственное производство защитных масок.

В июне 2020 года Менеджментом были привлечены субсидии Правительства России, направленные на последствия эпидемии коронавируса.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последствия пандемии коронавируса

Последствия глобальной пандемии COVID-19 для финансовых рынков могут повлиять на деятельность Группы в будущем. Среди множества таких последствий может произойти падение продаж, выручки, увеличиться недоступность персонала (в том числе высококвалифицированного), затруднения привлечения финансирования, задержка в реализации планов на расширение. Кроме этого, COVID-19 окажет влияние на глобальную экономику и крупные финансовые рынки. Основные последствия распространения COVID-19 в будущем, которые могут повлиять на финансовую отчетность, связаны со следующим:

- обесценение нефинансовых активов;
- увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- возможное появление сомнений в выполнении концепции продолжающейся деятельности (концепция “going concern”);
- появление возможных непредвиденных выплат в связи с безработицей;
- изменение условий контрактов.

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, за исключением отдельных оценок активов и обязательств, оцененных по стоимости их возможной реализации за вычетом затрат на продажу, а также по стоимости, за которые обязательства можно урегулировать, для деятельности, которая не отвечает определению продолжающейся деятельности.

Концепция продолжающейся деятельности ограничено выполняется для Группы по состоянию на 30 июня 2020 года. По состоянию на отчетную дату Менеджмент и конечные выгодоприобретатели планируют реструктуризацию, которая, как ожидается, позволит Группе продолжать свою деятельность непрерывно.

Соответственно, представленная консолидированная финансовая отчетность составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), с исключениями в отношении оценки активов и обязательств по стоимости возможной реализации и стоимости возможного урегулирования по деятельности, не являющейся продолжаемой.

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.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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 также 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.

(б) Соответствие концепции продолжающейся деятельности

По состоянию на 31 декабря 2019 года против Материнской компании Группы открыто несколько незавершенных акционерных судебных исков с максимальной ответственностью Группы на уровне 34 млн. руб.

Кроме этого, Материнская компания Группы на протяжении предшествующих 3 лет имеет отрицательные чистые активы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Концепция продолжающейся деятельности (going concern) выполняется в ограниченном объеме. Группа несущественно сокращает свою деятельность, в том числе в связи с операционными ограничениями, вызванными судебными разбирательствами против Материнской компании Группы, и последующим объявленным ее банкротством. Соответственно, часть активов и обязательств Группы отражена в качестве активов и обязательств прекращаемой деятельности – часть активов отражены по стоимости их возможной реализации за вычетом затрат на продажу, а часть обязательств – по стоимости их возможного урегулирования. Соответственно, представленная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за исключением тех требований МСФО, которые касаются продолжающейся деятельности. Группа может быть вынуждена сократить свою деятельность, и даже прекратить ее часть, соответственно, для части Бизнеса Группы концепция продолжающейся деятельности, предусмотренная в МСФО, не была применена. Концептуальная основа представления финансовой отчетности была изменена.

Менеджмент и контролирующие акционеры имеют планы на исправление ситуации и готовы обеспечить то, что Бизнес Группы не будет нуждаться и не будет обязан прекращать или существенно сокращать свою деятельность, как минимум в течение 12 месяцев с отчетной даты.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) 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.

(г) Резерв по ожидаемым кредитным убыткам

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.

(д) 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.

(е) 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

Концепция продолжающейся деятельности, означает, что Группа не нуждается в ликвидации и существенном сокращении своей деятельности в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты.

В представленной консолидированной финансовой отчетности часть активов и обязательств Группы отражена в качестве активов и обязательств прекращаемой деятельности – часть активов отражена по стоимости их возможной реализации за вычетом затрат на продажу, а часть обязательств – по стоимости их возможного урегулирования. Соответственно, представленная финансовая отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, за исключением тех требований МСФО, которые касаются продолжающейся деятельности. Группа может быть вынуждена несущественно сократить свою деятельность, и даже прекратить ее часть, соответственно, для части Бизнеса Группы концепция продолжающейся деятельности, предусмотренная в МСФО, не была применена. Концептуальная основа представления финансовой отчетности была изменена

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

f. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2020 и 2019 годах. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций, не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2018 г. данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

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

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» выпущены под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную компанию или совместное предприятие инвестор должен

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной компании или совместного предприятия.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»

Поправки к МСФО (IFRS) 40 выпущены под названием «Переводы инвестиционной собственности из категории в категорию» разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной собственности. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной собственности и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий,

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии раскрытия данного факта.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение разрешено при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КИМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» выпущены под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право использования базового актива в течение срока аренды. Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации права использования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода.

Группа провела анализ арендных отношений и определила, что на 01 января 2019 года отсутствуют существенные договоры аренды.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

(а) Подход к периметру консолидации финансовой отчетности

Представленная 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.

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 компаний 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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние компании

У Группы имеется контроль над дочерними компаниями, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции и подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Группа контролирует объект инвестиций в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (то есть существующих прав обеспечивающих текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанным с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

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

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

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.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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)

(b) *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.

(c) *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.

(d) 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)

(е) 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.

(f) 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)

(g) 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)

(h) 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.

(i) 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)

(j) 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.

(k) 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

Компания классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков.

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

В категорию финансовых активов оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые активы:

торговую и прочую дебиторскую задолженность, удовлетворяющую определению финансовых активов, в случае, если у Компании нет намерений продать ее немедленно или в ближайшем будущем;

банковские депозиты, не удовлетворяющие определению эквивалентов денежных средств;

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

векселя и облигации, не предназначенные для торговли;

займы выданные;

денежные средства и их эквиваленты.

Для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки.

При прекращении признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости и справедливой стоимости, изменения которой отражаются через прибыль или убыток, Компания отражает в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (через прибыль или убыток) финансовый результат от их выбытия, равный разнице между справедливой стоимостью полученного возмещения и балансовой стоимостью актива.

В категорию финансовых активов оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Компания включает долевыми инструментами других компаний, которые:

не классифицированы в качестве оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка; и

не обеспечивают Компании контроля, совместного контроля или существенного влияния над компанией-объектом инвестиций.

При прекращении признания долевыми инструментами для других компаний, классифицированных по усмотрению Компании как по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода переносятся из резерва изменения справедливой стоимости в состав нераспределенной прибыли.

Обесценение финансовых активов

Резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (включая содержащие значительный компонент финансирования) и дебиторской задолженности по аренде. Компания применяет упрощенный подход к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки – оценка в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь год.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Компания рассматривает фактические и ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Компании условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах.

Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Компания определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение. В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента.

Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства по следующим категориям оценки: финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли и убытка; финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В категорию финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости, Компания включает следующие финансовые обязательства:

кредиты и займы;

торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Кредиты и займы (заемные средства) первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, непосредственно относящихся к привлечению данных средств. Справедливая стоимость определяется с учетом затрат преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае ее существенного отличия от цены сделки.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом затрат по сделке) и суммой к погашению отражается в составе прибылей и убытков как процентные расходы в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств.

Затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены, если они не были связаны с приобретением или строительством квалифицированных активов. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству активов, подготовка к использованию которых занимает значительное время (квалифицируемые активы), капитализируются как часть стоимости актива.

Капитализация осуществляется, когда Компания:

несет затраты по квалифицируемым активам;

несет затраты по займам и

ведет деятельность, связанную с подготовкой активов к использованию и продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты готовности активов к их использованию или продаже. Компания капитализирует те затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не несла затрат на квалифицируемые активы. Затраты по займам капитализируются на основе средней стоимости финансирования Компании (средневзвешенные процентные расходы, относящиеся к произведенным затратам на квалифицируемые активы), за исключением займов, которые были получены непосредственно для целей приобретения квалифицируемого актива. Фактические затраты по займам, уменьшенные на величину инвестиционного дохода от временного инвестирования займов, капитализируются.

Кредиторская задолженность начисляется с момента выполнения контрагентом своих обязательств по договору. Кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и далее учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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 (IFRS) 8 «Бизнес сегменты», 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) Аренда

Договор в целом и его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права использования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права

пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Компания определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Компания имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион; и
периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания не исполнит этот опцион.

При определении срока аренды Компания рассматривает следующие факторы:
является ли арендуемый объект специализированным;
местонахождение объекта;

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

наличие у Компании и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
затрату, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.
Компания арендует нежилую недвижимость.

(u) 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.

(v) 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)

(w) 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 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно, Группа получила следующие виды выручки:

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Выручка от продажи продукции	333 705	477 209
НДС от продажи продукции	(52 337)	(66 847)
	281 368	410 362

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 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 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Расходы по транспортировке	(4 051)	(4 390)
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(931)	(1 537)
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(242)	(14)
Расходы на организацию экспортных поставок	(57)	(557)
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	(240)	(557)
	(5 520)	(7 056)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты	(24 328)	(48 981)
Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала	(10 805)	-
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(10 337)	(3 107)
Административные расходы - арендная плата	(6 770)	(1 669)
Заработная плата административного персонала	(6 032)	(13 366)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(3 068)	(3 380)
Административные хозяйственные расходы	(1 166)	(1 130)
Административные расходы - расходы на ремонт основных средств	(830)	(888)
Административные расходы - услуги связи	(621)	(219)
Административные расходы - командировочные расходы	(298)	(552)
Административные расходы - банковские расходы	(202)	-
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	(189)	(244)
Расходы на транспорт	(163)	(750)
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(59)	(410)
Расходы на аудит	(50)	(50)
Административные расходы - расходы по налогам	(19)	-
Административные расходы - консалтинговые услуги	-	(460)
Формирование резерва на оплату отпусков административного персонала	-	-
Обслуживание и ремонт транспортных средств	-	(291)
Расходы на охрану	-	-
Расходы на природоохранные мероприятия	-	-
Расходы на энергоресурсы	-	(7 180)
Прочие административные расходы	(10 980)	(3 199)
	(75 917)	(85 875)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, окончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Прочие доходы - прочие операционные доходы	3 730	18 232
	3 730	18 232

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периодов, окончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(7 742)	(22 981)
	(7 742)	(22 981)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 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 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам и по аренде. В течение периодов, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 30 июня 2020 года составил 695 тыс. рублей (31 декабря 2019 года составил 2 544 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 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно, состоял из следующих статей:

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(695)	(2 188)
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	-	(27)
Формирование (сокращение) отложенных налоговых активов	-	550
Формирование (сокращение) отложенных налоговых обязательств	12 703	2 482
	12 007	817

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

	За период, закончившийся 30 июня 2020 года	За период, закончившийся 30 июня 2019 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(18 425)	169
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(3 685)	34
Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения	-	-
Возникновение и сторнирование временных разниц	(12 703)	(3 032)
Влияние постоянных разниц	17 083	5 186
Текущий налог на прибыль	695	2 188

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 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):

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Основные средства - влияние переоценки на дату перехода на МСФО (01 января 2012 года)	61 322	63 934
Влияние дооценки объектов инвестиционной собственности Группы	-	-
Прочие статьи	-	-
	61 322	63 934
	61 322	63 934

Наиболее существенные отложенные налоговые активы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, возникли по балансовой статье «запасы» – в результате удаления нереализованной прибыли по продаваемым в рамках группы запасам.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль (убыток) Группы на одну обыкновенную акцию в течение периодов, окончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, соответственно, составили:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
	По состоянию на 30 июня 2020 года	
Общее количество выпущенных акций	6 260 000	100
За минусом казначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(8 490)	
Общее количество акций в обращении	6 251 510	
Прибыль/(убыток) за период, окончившийся 30 июня 2020 года, тыс. рублей	(2 401)	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 30 июня 2020 года, руб.	<u>(0,384)</u>	

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
	По состоянию на 31 декабря 2019 года	
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
За минусом казначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(8 490)	
Общее количество акций в обращении	4 691 510	
Прибыль/(убыток) за 2019 год, тыс. рублей	(22 995)	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 31 декабря 2019 года, руб.	<u>(4,901)</u>	

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции, за исключением 1 560 тыс. (на 31 декабря 2019 года - 1 560 тыс.) привилегированных акций, отраженных в составе обязательств Группы, которые могут стать голосующими в случае банкротства Материнской компании Группы.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периода, закончившегося 30 июня 2020 года, и их состояние на 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 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 2019 года	30 377	187 342	119 216	16 439	23 414	282	9 043	386 112
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	-	-	7 932	(186)	(693)	(69)	(4 368)	2 617
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	(5 620)	-	(755)	-	-	(6 376)
По состоянию на 30 июня 2020 года	30 377	187 342	121 527	16 253	21 966	214	4 675	382 354
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2019 года	-	35 971	63 394	5 311	1 420	601	-	106 697
Амортизация за период	-	1 987	19 940	1 011	688	28	-	23 653
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	(186)	(693)	(69)	-	(948)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	(5 620)	-	(755)	-	-	(6 376)
По состоянию на 30 июня 2020 года	-	37 958	77 714	6 136	659	561	-	123 026
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2019 года	30 377	151 371	55 821	11 128	21 995	(319)	9 043	279 416
По состоянию на 30 июня 2020 года	30 377	149 384	43 814	10 117	21 307	(347)	4 675	259 328

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 2018 года	30 377	209 861	119 823	24 709	22 846	334	4 511	412 460
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	(0)	(14 097)	1 220	1	(93)	(51)	0	(13 021)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2019 года	30 377	195 764	121 043	24 709	22 752	282	4 511	399 439
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2018 года	-	46 514	31 622	19 381	1 609	505	-	99 631
Амортизация за период	-	5 663	19 571	4 963	11	91	-	30 299
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	(14 097)	-	-	(93)	(51)	-	(14 241)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 30 июня 2019 года	-	38 079	51 193	20 166	1 634	545	-	111 617
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2018 года	30 377	163 347	88 201	5 327	21 237	(171)	4 511	312 829
По состоянию на 30 июня 2019 года	30 377	157 685	69 850	4 544	21 118	(262)	4 511	287 822

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.

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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, была равна:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Первоначальная стоимость		
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - первоначальная стоимость	132	132
Прочие нематериальные активы - первоначальная стоимость	-	42
Накопленная амортизация		
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - накопленная амортизация	(128)	(126)
Прочие нематериальные активы - накопленная амортизация	-	(15)
	<u>4</u>	<u>33</u>

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

16. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

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

17. ОБРАЗОВАНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В течение периода, закончившегося 30 июня 20120 года, Группа вывела из периметра консолидации следующие дочерние компании:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
АО "СЗК "ВЭЛВ"	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г	Воробьев Александр Александрович	46,33%	486,5
			Воробьев Александр Львович	15,00%	157,5
			Воробьев Валерий Львович	37,81%	397,0
			Глушков Эдуард Олегович	0,48%	5,0
			Привалов Сергей Николаевич	0,38%	4,0
ООО "А-ГАЗ"	Упаковка и продажа газовых баллонов, оптовая торговля	22.12.2016 г.	Воробьев Александр Александрович	62,00%	6,2
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8

17. ОБРАЗОВАНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа вывела из периметра консолидации следующие дочерние компании:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ООО «ВЭЛВ» (ранее - ЗАО "ВЭЛВ")	Производство и реализация аэрозольной продукции	24.04.2009 г., дата перерегистрации	Воробьев Александр Александрович	60,00%	6,0
		23.11.2017 г.	Воробьев Александр Львович	2,00%	0,2
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
ООО "Анкор"	Оптовая торговля.	19.03.2004 г.	Барановский Артем Евгеньевич	60,00%	600,0
	Сдача в аренду недвижимости.		Воробьев Валерий Львович	40,00%	400,0
ООО "Инвест Проект"	Операции с недвижимостью и ценными бумагами	12.02.2018 г.	Хитрова Светлана Владимировна	100,00%	10,0

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года через ООО «ВЭЛВ» перестала продаваться продукция, соответствующая выручка переместилась в компанию Группы «А-Газ». Соответственно, Компания ООО «ВЭЛВ» вышла из договора подчинения и Менеджмент потерял над нею контроль.

Эффект выбытия представлен в консолидированном отчете об изменении собственного капитала Группы, как эффект операции под общим контролем.

Группа продала внеоборотный актив, предназначенный для продажи (земельный участок под торговым комплексом «Слон») и погасила кредитные линии ПАО «Невский банк». В связи с этим ООО «Анкор» выбыло из Группы компаний в апреле 2019 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года Группа продала доли в компаниях ЗАО «ПКФ «Невский фильтр» и ООО «А-ГАЗ» в пользу конечных выгодоприобретателей Группы, в связи с чем увеличилась доля неконтролирующих акционеров в отчете о финансовом положении.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года Группа начала деятельность одной новой компаний:

- ООО «Невский фильтр Завод №1». Компания осуществляет производство фильтров различного направления.

18. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	129 203	201 435
Товары для перепродажи	39 343	45 701
Готовая продукция	13 680	11 348
Незавершенное производство - затраты в вспомогательном производстве	8 155	11 057
Незавершенное производство - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг гражданского назначения	6 053	5 915
Запасные части	3 356	16 853
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	2 582	3 032
Тара	685	1 599
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	158	161
Материалы, переданные для переработки на сторону	141	141
Товары, отгруженные клиентам	127	272
Топливо	33	329
Прочие запасы	2 708	3 463
	206 224	301 306

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 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	115 843	115 610
Торговая дебиторская задолженность	64 296	67 471
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	3 579	1 738
Расчеты с персоналом по прочим операциям	1 904	2 411
Торговая дебиторская задолженность со связанными сторонами	-	232
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	-	(579)
	185 623	186 884

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.

20. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	46 154	42 418
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте	5 375	7 063
	51 529	49 481

21. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года были представлены в основном займами, предоставленными третьим лицам. Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

22. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, включали в себя:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	3 879	3 842
Денежные средства в кассе	6	4
	3 885	3 846

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Материнской компании Группы по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, состоял из:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Акционерный капитал Материнской компании	626 000	470 000
За минусом собственных выкупленных дочерними компаниями Группы акций	(849)	(849)
Итого размещенный капитал Материнской компании	625 151	469 151

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 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, акции в основном были размещены.

В связи с получением владельцами привилегированных акций прав голоса они были переклассифицированы из состава обязательств в состав капитала по состоянию на 30 июня 2020 года.

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2020 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 30 июня 2020 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
НК Z&F HOLDING GROUP LTD	846 000	-
Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	200 000	-
Прочие акционеры	6 965 510	-
	<u>6 251 510</u>	<u>-</u>
Итого количество обыкновенных акций на 30 июня 2020 года	6 251 510	
Итого количество привилегированных акций на 30 июня 2020 года		-

23. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 31 декабря 2019 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
НК Z&F HOLDING GROUP LTD	846 000	-
Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	200 000	-
Прочие акционеры	3 845 510	1 560 000
	<u>4 691 510</u>	<u>1 560 000</u>
Итого количество обыкновенных акций на 31 декабря 2019 года	4 691 510	
Итого количество привилегированных акций на 31 декабря 2019 года		1 560 000

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

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства по привилегированным акциям	-	156 000
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	47 234	41 910
Долгосрочные займы	35 422	79 684
Долгосрочные кредиты	32 846	32 705
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты)	15 543	15 908
Краткосрочные кредиты	14 945	21 551
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные займы)	4 580	4 604
Краткосрочная задолженность по процентам перед связанными сторонами	3 092	1 901
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные кредиты)	156	162
Краткосрочные займы	-	345
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	-	551
	153 819	355 321

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

Процентные ставки по кредитам составляют от 7,25% до 12% годовых. По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы есть существенные неиспользуемые возможности увеличения задолженности по кредитам в отношении имеющихся договоров с банками по кредитным линиям.

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 30 июня 2020 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 30 июня 2020 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Краткосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 31.10.19г. на общую сумму 120 000 тыс. рублей	7,25%	14 513	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство	залог недвижимости - 136 000 тыс. руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 29.02.20г. на общую сумму 20 000, тыс. рублей	12,00%	1 920	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.18г по 30.06.21г. на общую сумму 10 000, тыс. рублей	12,00%	9 991	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	залог недвижимости - 38 774,1 тыс. руб., залог оборудования - 10 054,2 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.2018г по 30.06.21. на общую сумму 4 000, тыс. рублей	12,00%	3 960	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты	-	7 932		
		38 316		

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2019 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2019 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Краткосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 31.10.19г.на общую сумму 120 000 тыс. рублей	7,25%	21 118	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство	залог недвижимости - 136 000 тыс. руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 29.02.20г.на общую сумму 20 000, тыс. рублей	12,00%	1 920	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.18г по 30.06.21г.на общую сумму 10 000, тыс. рублей	12,00%	9 991	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	залог недвижимости - 38 774,1 тыс. руб., залог оборудования - 10 054,2 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.2018г по 30.06.21.на общую сумму 4 000, тыс. рублей	12,00%	3 976	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты	-	99 103		
		136 108		

24. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, Менеджмент классифицирует выпущенные 1 560 000 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 финансовой отчетности) в размере 14,2% номинальной стоимости этих акций. Соответствующие привилегированные акции являются кумулятивными, то есть невыплаченные дивиденды по ним накапливаются.

25. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа осуществляла принятие в аренду транспортных средств.

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

26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, состояла из:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	52 977	59 268
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	26 992	62 470
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в валюте	5 502	17 640
Торговая кредиторская задолженность, выраженная в условных единицах	1 177	990
Торговая кредиторская задолженность со связанными сторонами	-	11 917
	86 649	152 285

27. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	30 июня 2020 года	31 декабря 2019 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	15 707	13 199
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте	-	-
	15 707	13 199

28. 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 30 июня 2020 года и 30 июня 2019 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами, кроме раскрытых в выше в примечаниях к данной финансовой отчетности, а также операций по выделению доли неконтролирующих акционеров в контролируемых дочерних компаниях.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 28 декабря 2020 года.

COVID-19

Последствия глобальной пандемии COVID-19 для финансовых рынков могут повлиять на деятельность Компании в будущем.

Среди множества таких последствий может произойти падение продаж, выручки, увеличиться недоступность персонала (в том числе высококвалифицированного), затруднения привлечения финансирования, задержка в реализации планов на расширение.

Кроме этого, COVID-19 окажет влияние на глобальную экономику и крупные финансовые рынки.

Основные последствия распространения COVID-19 в будущем, которые могут повлиять на финансовую отчетность, связаны со следующим:

- обесценение нефинансовых активов;
- увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- возможное появление сомнений в выполнении концепции продолжающейся деятельности (концепция “going concern”);

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- появление возможных непредвиденных выплат в связи с безработицей;
- изменение условий контрактов.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения на уровне правительств и предприятий оказали и продолжают оказывать влияние на экономическую активность в Российской Федерации и во многих странах мира.

В Группе веден режим повышенной готовности, организована, где возможно, удаленная работа сотрудников, внедрены мероприятия по охране здоровья, отменены зарубежные командировки, минимизированы деловые поездки по территории России и т.п.

Менеджмент Группы оценивает влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности после отчетной даты как значительное. На дату подготовки отчетности невозможно с достаточной степенью уверенности оценить сроки, в которые производственная деятельность сможет восстановиться в полном объеме, и, соответственно, оценить размер снижения доходов/увеличения расходов Группы, учитывая существующую в настоящее время системную неопределенность продолжительности и последствий влияния пандемии на мировую экономику.

В отношении Материнской компании Группы ПАО "Группа Компаний "Роллман" начаты процедуры банкротства, в рамках которого 13 ноября 2020 г введено наблюдение. По мнению Менеджмента, несмотря на банкротство Материнской компании Группы, Бизнес Группы будет продолжаться в рамках функционирования дочерних компаний, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности. Менеджмент планирует восстановить деятельность Материнской компании и урегулировать корпоративные обязательства к апрелю 2021 года.

В период с отчетной даты (30 июня 2020 года) до даты подписания представленной отчетности других существенных событий после отчетной даты не происходило.