

ООО «Экспател»

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся
31 декабря 2015 года**

Содержание

Консолидированный отчет о финансовом положении	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	9

Группа компаний Экспател
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	8	137 284	130 808	75 981
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	10	1 368	-	-
Отложенные налоговые активы	10	13 463	16 800	6 251
Итого долгосрочные активы		152 114	147 608	82 232
Краткосрочные активы				
Запасы	11	263 566	94 428	92 736
Активы по текущему налогу на прибыль			2 812	12 312
Торговая дебиторская задолженность и авансовые платежи	13	232 932	663 518	608 741
Прочие финансовые активы		2 634	2 779	-
НДС к возмещению		7 089	7 316	1 318
Денежные средства и их эквиваленты	14	52 440	52 601	30 667
Итого краткосрочные активы		558 662	823 453	745 774
Итого активов		710 777	971 061	828 006

Группа компаний Экспател
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года	1 января 2014 года
Капитал				
Уставный капитал		3 000	3 000	1 000
Добавочный капитал				
Капитальные резервы				
Нераспределенная прибыль		(24 519)	(17 050)	185 028
Капитал, причитающийся собственникам Компании		(21 519)	(14 050)	186 028
Неконтролирующая доля		5 000	(1 073)	400
Итого капитал		(16 519)	(15 123)	186 428
Обязательства				
Кредиты и займы	15	210 909	50 000	3
Долгосрочная часть обязательств по финансовому лизингу		18 813	8 367	15 704
Долгосрочные обязательства		229 722	58 367	15 707
Кредиты и займы	15	159 987	342 627	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и авансы полученные	16	278 799	572 960	600 893
Задолженность перед персоналом		24 118	-	-
Краткосрочная часть обязательств по финансовому лизингу		15 562	5 288	4 797
Резервы по условным обязательствам		3 236	6 943	20 181
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)		13 443		
Краткосрочные обязательства		497 574	927 817	625 871
Итого обязательств		727 296	986 184	641 577
Итого капитала и обязательств		710 777	971 061	828 006

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Директор _____ Юзефович И.С.



тыс. руб.	Прим.	2015	2014
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	6	980 286	1 516 800
Себестоимость продаж	7	(550 820)	(1 285 704)
Валовая прибыль		429 466	231 096
Коммерческие расходы		(31 399)	(27 232)
Административные расходы		(149 505)	(216 692)
Прочие доходы		230 126	70 263
Прочие расходы		(283 802)	(147 551)
Результаты операционной деятельности		194 886	(90 116)
Финансовые доходы		14 113	218
Финансовые расходы		(114 780)	(27 035)
Чистые финансовые расходы		(100 667)	(26 817)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		94 219	(116 932)
Расход по налогу на прибыль		(10 841)	(8 444)
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль		21 030	10 354
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности		104 408	(115 022)
Прекращенная деятельность			
Прекращаемые операции		(252 223)	
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности (за вычетом налога на прибыль)		106 053	
Прибыль/(убыток) за отчетный год		(41 762)	(115 022)
Соответствующий налог на прибыль			
Общий совокупный доход за отчетный год		(41 762)	(115 022)
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		(45 336)	
Держателям неконтролирующих долей		8 346	
		<u>(36 990)</u>	

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29 апреля 2016 года и от имени руководства ее подписали:

Директор _____ Юзефович И.С.



	Уставный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролирующие доли	Итого капитал
На 1 января 2014 года	1 000	185 028	186 028	336	186 364
Совокупный доход/(расход) за период					
Увеличение уставного капитала	2 000	(114 958)	(114 958)	(1 979)	(116 936)
Дивиденды		(120 000)	(120 000)		(120 000)
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями					
Изменение доли				570	570
Корректировка		32 880	32 880		32 880
На 31 декабря 2014 года	3 000	(17 050)	(14 050)	(1 073)	(15 123)
На 1 января 2015 года	3 000	(17 050)	(14 050)	(1 073)	(15 123)
Совокупный доход/(расход) за период		(41 759)	(41 759)	3 780	(37 979)
Увеличение уставного капитала					
Дивиденды					
Изменение доли		34 290	34 290	2 293	2 293
Корректировка					
На 31 декабря 2015 года	3 000	(24 519)	(21 519)	5 000	(16 519)

тыс. руб.	2015	2014
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток)	(41 762)	(115 022)
Корректировки:		
Амортизация	(19 223)	(24 541)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(59 980)	(47 167)
Прочие неденежные операции	(164 028)	11 434
Убыток/(прибыль) от выбытия активов	106 053	
Чистые процентные расходы/(доходы)	(100 667)	(26 817)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	(782)	
Расход по налогу на прибыль	(10 841)	(8 444)
	(291 231)	(210 557)
Изменения:		
Запасов	(169 138)	(1 692)
Торговой и прочей дебиторской задолженности	430 586	(54 777)
Предоплаты за оборотные активы	3 183	724
Торговой и прочей кредиторской задолженности	294 161	27 933
Резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	3 706	13 238
Прочей кредиторской задолженности	(37 561)	-
Потоки денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	233 707	(225 131)
Налог на прибыль уплаченный	(4 683)	(11 018)
Проценты уплаченные	(101 437)	(24 211)
Чистый поток денежных средств от/(использованные в) операционной деятельности	127 588	(260 360)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств	5 310	2 000
Поступления от продажи инвестиций		2 570
Поступления от продажи дочерних предприятий	8 344	-
Проценты полученные	388	345
Дивиденды	-	(100 541)
Приобретение основных средств	(16 663)	(25 412)
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) инвестиционной деятельности	(2 621)	(121 038)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Привлечение заемных средств	741 358	547 700
Затраты, связанные с осуществлением сделки по получению кредитов и займов	(33 569)	
Выплаты по заемным средствам	(810 973)	(158 663)
Платежи по обязательствам финансовой аренды	(21 622)	(29 573)

Группа компаний Экспател
*Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2015 года*

тыс. руб.		2015	2014
Чистый поток денежных средств от/(использованных в) финансовой деятельности		(124 806)	359 464
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		160	(21 934)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		52 601	30 667
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	14	52 440	52 601

Примечание	Стр.
Основа подготовки отчетности	10
1 Отчитывающееся предприятие	10
2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	10
3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	11
4 Первое применение	12
5 Операционные сегменты	13
6 Выручка	15
7 Доходы и расходы	15
8 Нетто процентные доходы и расходы	17
9 Основные средства	17
10 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	18
11 Отложенные налоговые обязательства	19
12 Запасы	19
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность	20
14 Денежные средства и их эквиваленты	20
15 Кредиты и займы	20
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
17 Справедливая стоимость и управление рисками	23
18 Дочерние компании Группы	25
19 Приобретение и выбытие дочерних предприятий	25
20 Связанные стороны	27
21 База для оценки	28
22 Основные положения учетной политики	28
23 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	41

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

Общество с ограниченной ответственностью «Экспател» (далее – «Компания») было создано в 2009 году. Перечень дочерних и зависимых компаний Компании (далее совместно именуемые «Группа»), а также информация об операциях со связанными сторонами приводится в примечании 19.

Компания зарегистрирована по адресу 125047, г. Москва, Оружейный пер., д. 21.

Основной деятельностью Группы является строительство, техническое обслуживание и эксплуатация объектов связи, а также торговля товарами и услугами. Деятельность Группы представлена в городах 56 федеральных округов Российской Федерации.

Данная Группа полностью принадлежит Юзефовичу Игорю Сергеевичу.

(с) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»). Это первая консолидированная финансовая отчетность Группы, подготовленная в соответствии с МСФО и с учетом применения МСФО 1 «Первое применение МСФО».

В связи с этим на дату первого применения МСФО 1 января 2014 года была осуществлена сверка настоящей консолидированной финансовой отчетности с показателями системы учета, основанной на российских стандартах бухгалтерского учета («РСБУ»), результаты которой представлены в примечании 4.

2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 21 – срок полезного использования основных средств;
- Примечание 17 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 21 – классификация договоров аренды;
- Примечание 18 – наличие контроля над дочерними и ассоциированными компаниями Группы.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 16 – финансовый лизинг;
- Примечание 17 – финансовые инструменты.

4 Первое применение

	Прим.	Национальные ОПБУ	Корректи- ровки	МСФО на 1 января 2014 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	А, Б, В	55 977	20 003	75 981
Гудвил		-	-	-
Нематериальные активы		-	-	-
Инвестиции в компании	Б	7 085	(7 085)	-
Инвестиционная собственность		-	-	-
Отложенные налоговые активы		3	6 270	6 272
		<u>63 065</u>	<u>19 188</u>	<u>82 253</u>
Краткосрочные активы				
Товарно-материальные запасы	В	97 056	(4 321)	92 736
Дебиторская задолженность и авансовые платежи	В	615 889	(7 148)	608 741
Аванс по налогу на прибыль		12 380	(89)	12 291
Прочие финансовые активы		1 300	(1 300)	0
НДС к возмещению		1 318	-	1 318
Денежные средства и их эквиваленты		30 667	-	30 667
Активы группы выбытия, предназначенные для продажи		-	-	-
		<u>758 611</u>	<u>(12 858)</u>	<u>745 753</u>
Итого активы		<u>821 676</u>	<u>6 330</u>	<u>828 006</u>
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	В	8 421	(7 421)	1 000
Накопленный убыток/ нераспределенная прибыль	А, Б, В	210 107	(25 080)	185 028
Итого капитал, приходящийся на собственников компании		218 529	(32 501)	186 028
Доля неконтролирующих акционеров		-	400	400
Итого капитал		<u>218 529</u>	<u>(32 101)</u>	<u>186 428</u>
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы		3	0	3
Долгосрочная часть обязательств по финансовому лизингу	А, Б	-	15 704	15 704
			<u>15 707</u>	<u>15 707</u>
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность и авансы полученные		581 563	19 330	600 894
Краткосрочные кредиты и займы	В	1 311	(1 311)	-

Краткосрочная часть обязательств по финансовому лизингу	А, Б	-	4 797	4 797
Задолженность по налогу на прибыль		68	(68)	0
Резервы		20 181	-	20 181
Отложенные налоговые обязательства		22	(22)	0
		603 144	22 726	625 872
Всего капитал и обязательства		821 673	6 332	828 006

(А), (Б) Разница объясняется признанием основных средств и обязательств по финансовому лизингу в соответствии с МСФО 17 «Финансовый лизинг». Указанная разница учетных систем также отражена в финансовом результате за период, на который повлияла начисленная за период амортизация по амортизируемому имуществу и финансовые расходы, связанные с начислением процентов по соответствующим обязательствам.

(В) Разницы, связанные с элиминацией внутригрупповых оборотов, активов и обязательств в связи с элиминированием внутригрупповых расчетов, составлением консолидированной финансовой отчетности и объединением бизнеса, а также в связи с разницей по размеру созданных резервов по просроченной дебиторской задолженности в МСФО и РСБУ.

5 Операционные сегменты

У Группы имеется пять отчетных сегментов по видам деятельности, строительство объектов связи, техническое обслуживание объектов связи, торговля, операторские услуги, прочие виды деятельности (доходы по агентским соглашениям, по субаренде имущества, и проч.). Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

- *Строительство объектов связи.* Включает услуги клиентам по проектированию и строительству базовых станций, радиорелейных и волоконно-оптических линий связи, а также интеграцию, оптимизацию и модернизацию объектов связи.
- *Техническое обслуживание.* Включает услуги по обслуживанию принятых на эксплуатацию объектов связи.
- *Торговля.* Включает реализацию товаров.
- *Операторские услуги.* Включает услуги телефонной связи с использованием беспроводного абонентского доступа и волоконно-оптической сети, а также иные услуги в сфере телекоммуникаций (высокоскоростной безлимитный доступ в Интернет, беспроводные сети, комплексные решения для аудио и видеоконференцсвязи и др.).
- *Прочее.* Включает услуги по аренде, а также услуги агента по энергоснабжению и прочему техническому сопровождению объектов связи.

Далее представлена информация о результатах каждого из отчетных сегментов. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли до налогообложения, отраженных во внутренней управленческой отчетности.

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	Строительство	Техническое обслуживание	Торговля	Операторские услуги	Прочее	Итого
2015 год						
Доходы от внешних покупателей	461 420	82 582	392 687	41 290	2 306	980 286
Доходы от операций между сегментами	279 982	45 632	282 224	917	15 233	623 988
Итого доходы	741 402	128 214	674 912	42 208	17 539	1 604 274
Расходы сегмента	419 475	41 495	358 433	45 340	4 191	868 934
Операционный результат сегмента (прибыль/убыток до налогообложения)	321 927	86 719	316 478	3 133	13 348	735 340
2014 год						
Доходы от внешних покупателей	1 093 572	315 604	33 413	48 191	26 020	1 516 800
Доходы от операций между сегментами	548 928	161 946	34 928	476	13 806	760 083
Итого доходы	1 642 499	477 550	68 341	48 667	39 826	2 276 883
Расходы сегмента	577 291	173 036	29 924	48 272	4 830	833 353
Операционный результат сегмента (прибыль/убыток до налогообложения)	1 065 208	304 513	38 417	395	34 997	1 443 531

6 Выручка

тыс. руб.	Продолжающаяся деятельность		Прекращенная деятельность		Консолидированные показатели	
	2015	2014	2015	2014	2015	2014
Выручка от строительства объектов связи	461 420	1 093 572	-	-	461 420	1 093 572
Выручка по техническому обслуживанию	82 582	315 604	-	-	82 582	315 604
Выручка от операторских услуг	41 290	48 191	-	-	41 290	48 191
Выручка от торговли	390 186	33 413	2 501	-	392 687	33 413
Доходы от аренды	566	19 707	-	-	566	19 707
Доходы от прочей деятельности	1 740	6 313	-	-	1 740	6 313
Итого выручка	977 785	1 516 800	2 501	-	980 286	1 516 800

7 Доходы и расходы

(а) Себестоимость реализации товаров и услуг

тыс. руб.	2015	2014
Услуги подрядчиков	152 945	715 192
Стоимость товаров	123 866	36 976
Материальные расходы	206 652	74 994
Оплата труда и социальные отчисления	36 819	225 028
Амортизация основных средств	15 714	14 701
Расходы на аренду	4 347	15 295
Расходы на топливо	2 239	12 957
Сертификация и лицензирование	716	3 554
Расходы на программное обеспечение	2 275	-
Командировочные расходы	3 739	5 514
Прочие расходы	1 508	7 297
Содержание автотранспорта	-	6 738
Обслуживание сети	-	12 694
Страхование имущества	-	43 096
Складские и логистические услуги	-	4 573
Монтаж оборудования	-	80 203
Проектно-изыскательские работы	-	25 093
Транспортные расходы	-	1 801
Итого себестоимость	550 820	1 285 704

(b) Общехозяйственные и административные расходы

тыс. руб.	2015	2014
Оплата труда и социальные отчисления	86 599	116 973
Страхование имущества	15 351	16 510
Коммунальные расходы	5 596	8 137
Расходы на аренду	8 400	17 276
Услуги связи	3 607	6 142
Расходы на подбор и обучение персонала	-	8 919
Командировочные расходы	1 949	2 037
Амортизация основных средств	2 200	5 387
Мебель, оргтехника	2 980	7 255
Налоги и сборы, кроме налога на прибыль	1 996	1 496
Информационно-консультационные услуги	3 445	-
Прочие расходы	17 375	26 554
Итого общехозяйственные и административные расходы	149 505	216 692

(c) Прочие доходы и расходы

тыс. руб.	2015	2014
Доходы от списания и продажи основных средств	10 299	12 990
Доходы от списания и продажи ценных бумаг	40 000	-
Доходы от списания и продажи прочих активов	105 181	9 666
Доходы от списания и продажи инвестиций	10 933	-
Отчисления в оценочные резервы	4 235	23 216
Прочие доходы	53 169	21 687
Списание кредиторской задолженности	2 437	1 357
Курсовые разницы	3 872	1 347
Итого прочие доходы	230 126	70 263
Расходы по списанию и продаже основных средств	6 267	12 134
Расходы по списанию и продаже прочих активов	108 035	27 634
Расходы по списанию и продаже инвестиций	14 131	6 421
Расходы по списанию и продаже ценных бумаг	40 000	3 300
Резерв по сомнительным долгам	59 980	44 254
Налоги, кроме налога на прибыль	1 032	1 290
Штрафы и пени	3 479	-
Прочие расходы	32 602	49 712
Услуги банков	14 151	2 677
Курсовые разницы	4 123	130
Итого прочие расходы	283 802	147 551

8 Нетто процентные доходы и расходы

	2015	2014
Финансовые доходы		
Проценты к получению - связанные стороны	322	218
Проценты к получению по банковским векселям и депозитам	6 493	-
Доходы от дисконтирования облигационного займа	7 297	-
Финансовые доходы	14 112	218
Финансовые расходы		
Проценты к уплате по кредитам и займам	104 928	26 047
Проценты к уплате по финансовой аренде	9 851	988
Финансовые расходы	114 780	27 036
Нетто-величина финансовых расходов, признанная в составе прибыли или убытка за период	(100 668)	(26 818)

9 Основные средства

Тыс. рублей	Здания и сооружения	Транспортные средства	Компьютеры и орг. техника	Машины и оборудование	Прочее	В стадии строительства	Общий итог
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2014 года	21 021	30 691	11 839	32 821	4 428	3 262	104 061
Поступление	119 661	11 980	468	5 625	603	81 428	219 766
Поступило ОС в связи с вхождением в состав группы новых компаний	-	-	-	8 925	-		8 925
Выбытие	(59 830)	(5 306)	(2 770)	(11 598)	(1 162)	(80 269)	(160 935)
Остаток на 31.12.2015 года	80 851	37 366	9 537	35 773	3 869	4 421	171 816
Поступление	-	27 527	106	1 139	336	34 366	63 473
Выбытие		(32 078)	(4 347)	(14 028)	(1 522)	(1 457)	(53 434)
Остаток на 31.12.2015 года	80 851	32 815	5 296	22 884	2 682	37 329	181 856
Амортизация							
Остаток на 1 января 2014 года	(233)	(9 567)	(8 144)	(8 343)	(1 793)		(28 080)
Амортизация за год	(2 119)	(9 022)	(2 055)	(10 393)	(603)		(24 193)
Амортизация по выбывшим объектам	448	2 923	2 289	5 107	499		11 265
Остаток на 31.12.2014 года	(1 904)	(15 667)	(7 911)	(13 629)	(1 897)	-	(41 008)

Амортизация за год	-	(15 774)	(900)	(6 466)	(572)		(23 711)
Амортизация по выбывшим объектам	-	10 175	4 328	4 642	1 002		20 147
Остаток на 31.12.2015 года	(1 904)	(21 265)	(4 483)	(15 453)	(1 468)	-	(44 572)

Балансовая стоимость

На 1 января 2013 года	20 788	21 124	3 695	24 478	2 635	3 262	75 981
На 31 декабря 2014 года	78 947	21 699	1 626	22 145	1 971	4 421	130 808
На 31 декабря 2015 года	78 947	11 550	813	7 431	1 214	37 329	137 284

в том числе финансовый лизинг:

	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2013
<i>Первоначальная стоимость</i>			
Машины и оборудование	4 128	7 305	7 305
Транспортные средства	31 092	14 970	14 970
Итого первоначальная стоимость ОС, полученных в лизинг	35 220	22 275	22 275
За вычетом накопленной амортизации	(16 731)	(7 425)	(2 272)
Балансовая стоимость арендованного имущества	18 488	14 850	20 003

Амортизационные отчисления в размере 8 849 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 2 201 тыс. руб. – в составе коммерческих расходов и 1 308 тыс. руб. – в составе административных расходов.

(а) Арендованные основные средства

Группа арендует оборудование и транспортные средства по нескольким договорам финансовой аренды. По условиям некоторых из них Группа имеет право (опцию) на выкуп соответствующего оборудования по выгодной цене. На 31 декабря 2015 года чистая балансовая стоимость оборудования и транспортных средств составила 18 488 тыс. руб. (в 2014 году: 14 850 тыс. руб.).

В течение 2015 года Группа приобрела оборудование на условиях финансовой аренды в сумме 27 061 тыс. руб. (в 2013: 22 275 тыс. руб.).

10 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

тыс. руб.	2015	2014
Участие в ассоциированных предприятиях	1 368	-
Сальдо 31 декабря	1 368	-

Ассоциированные предприятия

С октября 2010 года доля участия Группы в капитале ассоциированной компании ООО «Экспател Консалтинг» составляет 25%, при этом влияние может быть значительным, так как владелец основной доли в капитале ООО «Экспател Консалтинг» Сало Виталий Викторович являлся директором ООО «Экспател» до октября 2015 года.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности балансовая стоимость чистых активов ООО «Экспател Консалтинг» составляла на дату приобретения 5 810 тыс. рублей. Группа признала инвестицию в сумме 1 368 тыс. рублей с применением метода долевого участия в ассоциированных компаниях, поскольку влияние на деятельность указанной стороны признано значительным.

11 Отложенные налоговые обязательства

Отложенные активы и обязательства относятся к следующим показателям:

тыс. рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014	31 декабря 2015	31 декабря 2014
Основные средства	1 742	1 485	3 968	4 455	(2 226)	(2 970)
Запасы	5 228	2 954	7 888	-	(2 660)	2 954
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 145	2 435	-	6 691	3 145	(4 256)
Кредиты и займы полученные	478	-	-	-	478	-
Прочее	4 083	2 647	-	-	4 083	2 647
	156	1 284	-	-	156	1 284
Убыток за период	12 892	11 050	-	-	12 892	11 050
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 970	12 112	4 196	6 022	(2 226)	6 090
Чистые налоговые активы / (обязательства)	29 695	33 967	16 052	17 168	13 643	16 800

12 Запасы

Тыс. руб.	2015	2014	2013
Сырье и материалы	70 283	22 177	20 496
Материалы, переданные в переработку	12 213	11 091	4 668
Инвентарь	846	1 184	2 023
Запасные части	116	144	684
Топливо и ГСМ	116	499	400
Товары для перепродажи	8 887	7 120	0
Незавершенное производство	167 263	49 100	62 443
Прочие материалы	3 842	3 115	2 022
	263 566	94 428	92 736

Сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного строительства, признанные в составе себестоимости продаж составили в 2015 году 256 566 руб. (в 2014 году: 94 428 руб.).

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	2015	2014	2013
Торговая дебиторская задолженность	175 783	571 826	532 281
Авансы выданные	86 563	127 590	104 001
Прочая дебиторская задолженность	30 567	11 269	4 540
Резерв по сомнительной задолженности	(59 980)	(47 167)	(32 081)
	<u>232 933</u>	<u>663 518</u>	<u>608 741</u>

Изменение резерва по сомнительной задолженности

На 1 января 2013 г.	(32 081)
Создание резерва по сомнительной задолженности и присоединение резервов дочерних предприятий	47 167
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	37 396
На 31 декабря 2014 г.	<u>(41 852)</u>
Создание резерва по сомнительной задолженности и присоединение резервов дочерних предприятий	59 980
Восстановление резерва по сомнительной задолженности	41 852
На 31 декабря 2015 г.	<u>(59 980)</u>

14 Денежные средства и их эквиваленты

Тыс. руб.	2015	2014	2016
Денежные средства в кассе и в банках	40 433	52 601	30 667
Краткосрочные банковские депозиты	12 007		
Прочие эквиваленты денежных средств			
	<u>52 440</u>	<u>52 601</u>	<u>30 667</u>

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

15 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 17.

тыс. руб.	2015	2014	2013
Долгосрочные обязательства			
Обеспеченные банковские кредиты	102 391	50 000	3
Облигационный займ	108 518		
Обязательства по финансовой аренде	18 813	8 367	15 704
	229 722	58 367	15 707
Краткосрочные обязательства			
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	159 986,75	342 626,65	-
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	15 561,95	5 287,96	4 796,60
	175 548,70	347 914,60	4 796,60

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Банк	Вал юта	Номи- нальная ставка процента	Год погаше- ния	31 декабря 2015 года		31 декабря 2014 года	
					Номи- нальная стоимость	Баланс овая стоимо- сть	Номи- нальная стоимость	Баланс овая стоимо- сть
Обеспеченный банковский кредит	ОАО "Российская финансовая корпорация Банк"	руб.	14%	2016	50 000	50 000	50 000	50 000
Обеспеченный банковский кредит	ОАО "Российская финансовая корпорация Банк"	руб.	16%	2017	50 000	50 000	-	-
Обеспеченный банковский кредит	ОАО "Российская финансовая корпорация Банк"	руб.	10%	2015	15 000	15 000	49 328	49 328
Обеспеченный ба нковский кредит	ОАО "Сбербанк России"	руб.	11%	2015	-	-	100 000	100 000
Обеспеченный ба нковский кредит	ОАО "Новикомбанк"	руб.	13%	2015	143 720	143 720	192 831	192 831
Обеспеченный ба нковский кредит	ООО "ДилБанк"	руб.	20%	2015	12 520	1 252		
Облигационный займ	ОАО "ИК Новый Арбат"	руб.	18%	2018	145 815	108 815		
Обязательства по финансовой аренде	ООО "ВСП Автолизинг"	руб.	0,5-0,8%	2016		7 276		13 655
Обязательства по финансовой аренде	БТЛ Лизинг	руб.	3-8,4%	2018		28 388		
Итого процентны обязательств					417 055	404 401	392 159	405 814

В течение 2015 года Группа заключила кредитное соглашение на сумму 115 000 тыс. руб., срок погашения по которому наступает в 2016-2017 годы. В качестве залогового обеспечения данного кредита Группа использовала объект недвижимости балансовой стоимостью 225 567 тыс. руб.

В течение 2015 года Группа разместила долгосрочный корпоративный облигационный заем в размере 145 815 тыс. руб., срок погашения которого наступает в 2018 году.

Банковские кредиты обеспечены следующими активами:

- залогом недвижимого имущества;
- дебиторской задолженностью балансовой стоимостью 250 000 тыс. руб. (залог права требования денежных средств);
- залогом имущественных прав требований на сумму 167 100 тыс. руб.
- обязательства по финансовой аренде обеспечены арендованными активами.

(а) Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	2015			2014			2013		
тыс. руб.	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процен т	Приведен -ная стоимост ь мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процен т	Приведен -ная стоимост ь мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведе н-ная стоимос ть мини- мальны х арендных платеже й
Менее одног о года	15 213	6 544	8 669	8 325	999	7 326	7 119	518	6 601
От 1 до 5 лет	33 127	15 232	17 895	8 202	543	7 659	16 527	1 542	14 985
	48 339	21 776	26 564	16 527	1 542	14 985	23 646	2 061	21 586

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2015	2014	2013
Торговая кредиторская задолженность	171 738	419 615	335 141
Авансы полученные	84 593	16 994	48 927
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	-	39 400	76 761
Задолженность перед персоналом	-	18 211	47 569
Расчеты с акционером	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	22 827	78 740	92 495
X	278 798	592 960	600 893

17 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Классификация в отчетности и справедливая стоимость

Ниже приведена таблица, в которой представлена балансовая и справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, а также соответствующие уровни иерархии справедливой стоимости. Таблица не содержит информацию о справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, которые не оцениваются по справедливой стоимости, если их балансовая стоимость является разумным приближением справедливой стоимости.

(b) Оценка справедливой стоимости

(i) Методы оценки и существенные ненаблюдаемые исходные данные

В приведенной ниже таблице представлены используемые методы оценки справедливой стоимости для уровней 2 и 3 иерархии справедливой стоимости, а также существенные ненаблюдаемые исходные данные. Активы и обязательства, включаемые в уровень 1 на отчетную дату у компании отсутствуют.

Финансовые инструменты, не оцениваемые по справедливой стоимости

Вид финансового инструмента	Метод оценки	Существенные ненаблюдаемые исходные данные
Долговые ценные бумаги	Дисконтированные денежные потоки, амортизируемая стоимость	Не применимо.
Прочие финансовые обязательства*	Дисконтированные денежные потоки.	Не применимо.

* Прочие финансовые обязательства включают обеспеченные и необеспеченные банковские кредиты, облигации, выпущенные без обеспечения, и обязательства по финансовой аренде.

(ii) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и с инвестиционными ценными бумагами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Примерно 20% (в 2014 году: 64%) от выручки Группы приходится на продажи одному покупателю. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Компания применяет кредитную политику, согласно которой кредитоспособность каждого нового клиента анализируется по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей и поставок. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Для каждого клиента устанавливаются свои лимиты продаж, представляющие собой максимально возможную сумму задолженности.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками, в том числе, относятся ли они к физическим или юридическим лицам, их территориальным

расположением, структурой задолженности по количеству дней просрочки платежа, договорными сроками погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. Заказчики услуг, отнесенные к категории «высокого риска», включаются в перечень клиентов, в отношении которых действуют определенные ограничения.

Продажа товаров осуществляется на условиях сохранения права собственности на них, с тем, чтобы у Группы было обеспеченное право требования в случае неплатежа со стороны покупателя. Группа не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создаст оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой оценку риска кредитных убытков.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2015 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 52 440 тыс.руб. (в 2014 году: 52 601 тыс.руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг Vco стабильным прогнозом по данным рейтинговых агентств Fitch и Moody's.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой и прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. По состоянию на 31 декабря 2015 года коэффициент общей текущей ликвидности группы составил 1,1 (2014: 0,8).

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

(v) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональной валютой Группы в основном является российский рубль (более 95% операций и обязательств). Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в российских рублях.

(vi) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос

о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

18 **Дочерние компании Группы**

Дочернее предприятие	Страна учреждения	2015	2014
		Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ООО «Эспанет»	Россия	76%	76%
ООО «Экспател Центр»(ЭП)	Россия	99%	99%
ООО «ЭкспателМСК»	Россия	-	99%
ООО «Экспател ЮГ»	Россия	-	99%
ООО «Экспател Урал»	Россия	62,5%	99%
ООО «Экспател ДВ»	Россия	99%	99%
ООО «Экспател СЗ»	Россия	-	99%
ООО «Экспател Центр»	Россия	99%	99%
ООО «Экспатрейд»	Россия	50%	-
ООО «Экспател Украина»	Украина	-	98,5%

19 **Приобретение и выбытие дочерних предприятий**

(a) **Приобретение дочерних предприятия**

В течении 2014 года Группа приобрела контроль над дочерними компаниями ООО «Экспател МСК», ООО «Экспател Центр» (ЭП), ООО «Экспател Центр», ООО «Экспател СЗ», ООО «Экспател ЮГ», ООО «Экспател Урал» посредством учреждения с контролирующей долей (99%) в капитале данных компаний.

В соответствии с дополнительными исключениями в отношении ретроспективного применения МСФО компания применила в данной отчетности исключения условной первоначальной стоимости.

(b) **Выбытие дочерних компаний**

В 2014 году в связи с сложившейся социально-экономической ситуацией на Украине, компания ООО «Экспател Украина» была ликвидирована решением участников, стоимость инвестиций в размере 6 421 тыс. рублей была обесценена, убыток отражен в финансовой отчетности за 2014 год.

В течение 2014 года Группа продала имевшиеся у нее инвестиции в ООО «ЭкспателМСК», ООО «Экспател ЮГ», ООО «Экспател СЗ». Убыток этих дочерних компаний, включенный в состав чистой прибыли за год, составил 63 200 тыс. руб. Прибыль/убыток от их выбытия учтена в общем совокупном доходе в размере 106 053 тыс. руб.

Выбытие дочерних предприятий оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

Балансовая стоимость на дату выбытия	ООО "Экспател ЮГ"	ООО "Экспател МСК"	ООО "Экспател СЗ"	Итого балансовая стоимость
тыс. руб.				
Долгосрочные активы				
Основные средства	168	0	244	412
Отложенные налоговые активы	11 336	11 391	2 717	25 444
Краткосрочные активы		0	0	0
Запасы	933	253	483	1 670
Активы по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 989	24 951	9 204	43 144
Денежные средства и их эквиваленты	16	279	-	295
Долгосрочные обязательства		-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	-	-	-	-
Резервы	-	-	-	-
Краткосрочные обязательства		-	-	-
Кредиты и займы	-	-	-	-
Обязательства по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-
Задолженность перед персоналом	(136)	(893)	(72)	(1 102)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(66 709)	(60 721)	(23 963)	(151 393)
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	(300)	(21 190)	(888)	(22 378)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	(45 702)	(45 930)	(12 275)	(103 908)
Возмещение полученное, выплаченное депсжными средствами	-	-	-	-
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов	16	279	-	295
Чистый отток / (приток) денежных средств	(16)	(279)	-	(295)

20 Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным бенефициаром Компании является физическое лицо Юзефович Игорь Сергеевич.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

тыс. руб.	2015	2014
Заработная плата и премии	19 582	36 840
Отчисления в Государственный пенсионный фонд	5 972	11 236
	25 554	48 076

(ii) Операции со старшим руководящим персоналом

Некоторые сотрудники старшего руководящего персонала или связанные с ними стороны являются сотрудниками или владеют долями других предприятий, в результате чего эти сотрудники контролируют или оказывают существенное влияние на финансовую и операционную политику этих предприятий.

тыс. руб.	Операции за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на		
	2015	2014	2015	31 декабря 2014	2013
Выручка от реализации товаров и услуг					
ООО "Экспател"	561 305	736 596	120 794	36 218	10 989
Дочерние компании	72 105	53 882	66 220	70 867	
Прочие связанные стороны	1 191		5 749		
Приобретение товаров и услуг:					
ООО "Экспател"	60 972	39 934	78 805	67 239	
Дочерние компании	572 130	736 450	201 657	34 764	10 989
Прочие связанные стороны	4 713				
Займы выданные:					
ООО "Экспател"	17 172	22 728	3 300	17 728	1 311
Дочерние компании	8 360		4 664		
Руководство и иные связанные стороны	12 250	3 000	6 934	2 779	
Займы полученные:					
ООО "Экспател"	8 360	-	4 664	-	-
Дочерние компании	15 172	22 728	3 300	-	1 311
Руководство и иные связанные стороны	3 282	-	-	-	

(с) Прочие операции со связанными сторонами

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной. В текущем и предыдущем годах расходы в отношении безнадежных и сомнительных долгов связанных сторон не признавались.

21 База для оценки

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующих статей, которые оценивались на альтернативной основе на каждую отчетную дату:

Статья	База для оценки
Непроизводные финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	Справедливая стоимость

22 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы, за определенными исключениями, указанными в примечании, касающемся первого применения МСФО

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Принципы консолидации	28
(b) Прекращенная деятельность	30
(c) Выручка	31
(d) Финансовые доходы и расходы	31
(e) Иностранная валюта	31
(f) Вознаграждения работникам	32
(g) Налог на прибыль	32
(h) Запасы	34
(j) Основные средства	34
(k) Нематериальные активы	36
(l) Финансовые инструменты	37
(m) Обесценение	38
(n) Резервы	40
(o) Аренда	40
(q) Сегментная отчетность	41
(a) Принципы консолидации	
(i) Сделки по объединению бизнеса	

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. примечание 22(a)).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникающая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(iii) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(b) Прекращенная деятельность

Прекращенной деятельностью является компонент бизнеса Группы, деятельность и потоки денежных средств которого могут быть четко обособлены от остальной части Группы и который:

- представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций;
- является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций или
- является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью последующей перепродажи.

Деятельность классифицируется как прекращенная в момент его выбытия или в момент, когда эта деятельность отвечает критериям классификации в качестве предназначенной для продажи, если последнее произошло раньше. Когда деятельность классифицируется в качестве прекращенной, сравнительные данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляются так, как если бы эта деятельность была прекращенной с начала соответствующего сравнительного периода.

(с) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается пропорционально стадии завершенности работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности оценивается на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ.

(iii) Комиссионные вознаграждения

В тех случаях, когда Группа действует в качестве агента, а не принципала, выручка от соответствующих операций признается в чистой сумме комиссионного вознаграждения, полученного Группой.

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- нетто-величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- прибыль от переоценки существовавшей ранее доли в приобретаемом предприятии при объединении бизнеса;
- убыток от изменения справедливой стоимости условного возмещения, классифицированного как финансовое обязательство;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности);
- нетто-величина прибыли или убытка по инструментам хеджирования, признанная в составе прибыли или убытка;
- и
- реклассификация нетто-величины прибыли, ранее признанной в составе прочего совокупного дохода.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(e) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий 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. Положительная или

отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Группы, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю. При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Группа утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного подразделения. В случае, когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из другой валюты перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Группа отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва накопленных курсовых разниц реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

В случае, когда Группа не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть капитала по статье резерва накопленных курсовых разниц при пересчете из других валют.

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование

ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода ФИФО ("первое поступление - первый отпуск") и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2013 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их исторической стоимости на указанную дату в соответствии с примененным исключением согласно стандарту МСФО 1 «Первое применение».

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

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Переоценка земельных участков

Земельные участки отражаются по справедливой стоимости на основе оценок, периодически проводимых независимыми внешними оценщиками. Сумма увеличения в результате переоценки земельного участка отражается непосредственно под заголовком «прирост стоимости от переоценки» в составе прочего совокупного дохода. Однако

такое увеличение стоимости должно признаваться в составе прибыли или убытка в той мере, в которой она восстанавливает уменьшение стоимости того же актива, ранее признанное в составе прибыли или убытка.

Уменьшение стоимости в результате переоценки земельного участка отражается в составе прибыли или убытка за период. Однако такое уменьшение признается в составе прочего совокупного дохода в пределах существующей суммы кредитового остатка по статье прирост стоимости от переоценки.

(iv) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами — с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- здания 40 лет
- машины и оборудование 5-10 лет
- компьютеры и орг. техника 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(j) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) 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 и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(v) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(к) Финансовые инструменты

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также выпущенные долговые ценные бумаги на дату их возникновения/выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы или кого-либо из контрагентов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определены в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

К активам, определенным в категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, относятся долевыми ценные бумаги, которые в ином случае были бы классифицированы как имеющиеся в наличии для продажи.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Если Группа имеет твердое намерение и возможность удерживать долговые ценные бумаги, котируемые на активном рынке, до наступления срока их погашения, то классифицирует их в категорию финансовых инструментов, удерживаемых до погашения. Финансовые активы, удерживаемые до погашения, первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. Впоследствии эти активы оцениваются по амортизированной стоимости, рассчитываемой методом эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

Группа теряет право классифицировать какие-либо финансовые активы как удерживаемые до погашения в течение двух последующих лет и реклассифицирует активы из данной категории в категорию имеющихся в наличии для продажи, если Группа в течение текущего финансового года продавала или реклассифицировала инвестиции этой категории до срока погашения на более, чем незначительную сумму, за исключением продажи или реклассификации, которые:

- имеют место незадолго до даты погашения финансового актива;
- имеют место после получения предприятием первоначальной основной суммы финансового актива практически в полном объеме благодаря регулярным или авансовым платежам; или
- связаны с отдельным событием, которое находится вне контроля предприятия, не является повторяющимся, и предприятие не имело разумных оснований, чтобы предвидеть наступление такого события.

В категорию финансовых активов, удерживаемых до погашения, включены облигации.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по требованию и используемые Группой в рамках интегрированной системы управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств. \Обесценение

(ii) *Непроизводные финансовые активы*

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, включая долю участия в объекте инвестиций, учитываемых методом долевого участия, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесцененным, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы,
- признаки будущего банкротства должника или эмитента,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе,
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами,
- исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или
- наблюдаемые данные, указывающие на поддающуюся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости. Группа считает снижение на 20% значительным и период 12 месяцев продолжающимся.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизируемой стоимости

Признаки, свидетельствующие об обесценении таких активов, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все активы, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Те активы, в отношении которых не было выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не было идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности активы оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения активов со сходными характеристиками риска.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесцененный актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того, как обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной

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

Объекты инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Обесценение в отношении инвестиций, учитываемых методом долевого участия, оцениваются путем сравнения возмещаемой стоимости инвестиции и ее балансовой стоимости. Убыток от обесценения признается в составе прибыли или убытка и подлежит восстановлению в случае благоприятных изменений в оценках, используемых при определении возмещаемой стоимости.

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(m) Аренда

(i) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

Арендные активы

Если Группа удерживает активы на основании договоров аренды, в соответствии с которыми Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, в отношении данных активов, то такие договоры классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(iii) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных стимулов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(iv) Прочие расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(n) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы.

23 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2015 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	МСФО (IFRS) 9, опубликованный в июле 2014 года, заменяет существующий МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 9 включает пересмотренное руководство в отношении классификации и оценки финансовых активов, включая новую модель ожидаемых кредитных убытков для оценки обесценения и новые общие требования по учету хеджирования. Также новый стандарт оставляет в силе руководство в отношении признания и прекращения признания финансовых инструментов, принятое в МСФО (IAS) 39. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 9 на консолидированную финансовую отчетность

Новый стандарт / поправка к стандарту	Краткое описание требований	Возможное влияние на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 15 <i>«Выручка по договорам с покупателями»</i>	<p>МСФО (IFRS) 15 устанавливает общую систему принципов для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство в отношении признания выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».</p> <p>Основополагающий принцип нового стандарта состоит в том, что предприятие признает выручку, чтобы отразить передачу обещанных товаров или услуг покупателям в сумме, соответствующей возмещению, на которое предприятие, в соответствии со своими ожиданиями, получит право в обмен на эти товары или услуги. Новый стандарт предусматривает подробные раскрытия в отношении выручки, включает руководство по учету операций, которые ранее не рассматривались в полном объеме, а также улучшает руководство по учету соглашений, состоящий из многих элементов.</p> <p>МСФО (IFRS) 15 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта.</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированную финансовую отчетность
МСФО (IFRS) 16 <i>«Аренда»</i>	<p>МСФО (IFRS) 16 заменяет действующее руководство в отношении учета аренды, включая МСФО (IAS) 17 «Аренда», КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды». Новый стандарт отменяет двойную модель учета, применяемую в настоящее время в учете арендатора. Данная модель требует классификацию аренды на финансовую аренду, отражаемую на балансе, и операционную аренду, учитываемую за балансом. Вместо нее вводится единая модель учета, предполагающая отражение аренды на балансе и имеющая сходство с действующим в настоящее время учетом финансовой аренды.</p> <p>Для арендодателей правила учета, действующие в настоящее время, в целом сохраняются – арендодатели продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.</p> <p>МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение стандарта при условии, что МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» будет также применен.</p>	Группа находится в процессе оценки возможного влияния МСФО (IFRS) 16 на консолидированную финансовую отчетность
Сельское хозяйство: плодовые растения (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41)	<p>Данные поправки устанавливают требование, в силу которого плодовые растения, определяемые как живые растения, должны учитываться как основные средства и входить в сферу действия МСФО (IAS) 16 «Основные средства», а не МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».</p> <p>Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение поправок.</p>	Отсутствует. У Группы отсутствуют плодовые растения.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных изменений».
- «Порядок учета сделок по приобретению долей участия в совместных операциях» (поправки к МСФО (IFRS) 11).
- «Уточнение допустимых методов начисления амортизации» (поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38).
- «Метод долевого участия применительно к отдельной финансовой отчетности» (поправки к МСФО (IAS) 27).
- «Продажа или вложение активов в рамках сделки между инвестором и его ассоциированным или совместным предприятием» (поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28).
- Проект «Усовершенствования МСФО». Цикл: 2012–2014 годы – различные стандарты.
- «Инвестиционные организации: применение освобождения от необходимости консолидации» (поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28).
- «Проект по пересмотру требований к раскрытию информации» (поправки к МСФО (IAS) 1).