

ПРОМЕЖУТОЧНАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ХОРОШИЕ КОЛЕСА»  
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2017 ГОДА,  
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

## СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА .....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ .....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ .....	13
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ .....	15
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ .....	20
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ .....	25
4. ВЫРУЧКА .....	51
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ .....	52
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ .....	53
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ .....	54
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ .....	55
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ .....	55
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ .....	56
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ .....	56
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ .....	56
13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА .....	58
14. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ .....	61
15. ЗАПАСЫ .....	62
16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	63
17. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ .....	64
18. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ .....	64
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ .....	65
20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ .....	65

21.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	66
22.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ .....	67
23.	АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	67
24.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ .....	68
25.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	68



## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

### Акционерам Публичного акционерного общества «Хорошие Колеса»

#### Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Хорошие Колеса»

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты г. Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1157847284715 от 19.08.2015.

Место нахождения: 192289, Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.5, лит. Б.

#### Аудитор:

ООО «Ликург-Аудит»

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

Свидетельство о государственной регистрации от 03.03.2010г.

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

ОРНЗ 11603077795

### Мнение

Мы провели аудит промежуточной консолидированной финансовой отчетности ПАО «Хорошие Колеса» и его дочерних компаний (далее - «Группа»), состоящей из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года, промежуточного отчета о совокупном доходе, промежуточного консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и промежуточного консолидированного отчета о денежных потоках за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое

положение Группы по состоянию на 30 июня 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ***Основание для выражения мнения***

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

### ***Ключевые вопросы аудита***

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

### ***Выделение и оценка сумм операций со связанными сторонами***

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительностью сумм операций со связанными сторонами, а также тем, что, как указано в Примечании 1 к консолидированной финансовой отчетности, Группа находится в процессе юридической реструктуризации по передаче прав собственности на дочерние компании, ранее принадлежавшие конечным выгодоприобретателям Группы – физическим лицам, Материнской компании.

Связанные стороны выделялись, главным образом, на основе их подконтрольности конечным выгодоприобретателям Группы. В ходе наших аудиторских процедур мы подтвердили состав компаний и физических лиц – связанных сторон, и протестировали рыночность операций со связанными сторонами. Мы оценили уместность использования Менеджментом предпосылок и учетной политики.

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в примечаниях 4, 16, 17, 21, 23, 24 к консолидированной финансовой отчетности.

### **Привлечение внимания**

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

### ***Ответственность Менеджмента за консолидированную финансовую отчетность***

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Менеджмент несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда Менеджмент намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения Менеджментом допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

Аудитор




Likurg-Audit

Модеров Сергей Владимирович, FCCA, к.э.н.  
(квалификационный аттестат № 02-000165)  
Директор ООО «Ликург-Аудит»  
Санкт-Петербург, Российская Федерация  
29 августа 2017 года  
(ОРНЗ 21606082301)

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ  
ДОХОДЕ**  
за период, закончившийся 30 июня 2017 года

		За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
	Приме- чание		
Выручка	4	905 668	1 038 341
Себестоимость	5	(847 632)	(985 427)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>58 037</b>	<b>52 914</b>
Коммерческие расходы	6	(8 133)	(110)
Административные расходы	7	(23 645)	(32 497)
Прочие доходы	8	97	21
Прочие расходы	9	(2 201)	(891)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>24 155</b>	<b>19 437</b>
Финансовые доходы	10	1 408	1 167
Финансовые расходы	11	(24 436)	(16 841)
Курсовые разницы		(0)	(92)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>1 127</b>	<b>3 671</b>
Расход по налогу на прибыль	12	(214)	(804)
<b>Чистая прибыль за год</b>		<b>914</b>	<b>2 868</b>
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании			
Группы		<b>914</b>	<b>2 868</b>
Долю неконтролирующих акционеров		-	-

Генеральный директор

 /Агашин А.Ю./

Главный бухгалтер

 /Клокова И.В./

«29» августа 2017 года

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ  
ПОЛОЖЕНИИ**  
**по состоянию на 30 июня 2017 года**

	Приме- чание	По состоянию на 30 июня 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Основные средства	13	412 592	414 861
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения	14	8 466	8 038
Отложенные налоговые активы	14	800	565
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>421 858</b>	<b>423 464</b>
<b>ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>			
Запасы	15	961 335	884 122
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	282 827	554 883
Авансы, предоставленные поставщикам	17	21 502	14 394
Предоплата по налогу на прибыль		1 195	861
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	18	52 475	49 460
Краткосрочные финансовые вложения	14	30 661	29 021
Прочие краткосрочные активы		1 284	1 203
Денежные средства и их эквиваленты	19	7 446	17 330
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 358 725</b>	<b>1 551 274</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 780 583</b>	<b>1 974 738</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	20	510	510
Прочие статьи капитала		200	200
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		393 654	392 761
Доля неконтролирующих акционеров		-	-
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>394 364</b>	<b>393 471</b>

# ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

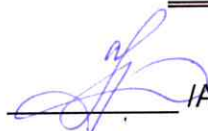
по состоянию на 30 июня 2017 года

	Приме- чание	По состоянию на 30 июня 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года
<b>ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	21	-	-
Отложенные налоговые обязательства	12	79 966	80 712
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>79 966</b>	<b>80 712</b>
<b>КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
Краткосрочные кредиты и займы	21	214 492	384 527
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	697 337	734 249
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	23	393 000	380 771
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		646	259
Задолженность по налогу на прибыль		11	37
Задолженность перед персоналом		767	712
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 306 253</b>	<b>1 500 555</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 780 583</b>	<b>1 974 738</b>

Генеральный директор

Главный бухгалтер

«29» августа 2017 года

 /Агашин А.Ю./



 /Клокова И.В./

**ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**  
за период, закончившийся 30 июня 2017 года

	Приходится на акционеров Материнской компании			Итого
	Акционерный капитал	Прочие статьи капитала	Нераспределенная прибыль	
По состоянию на 31 декабря 2016 года	510	200	392 761	393 471
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	914	914
Финансовая помощь конечных выгодоприобретателей	-	-	-	-
Изменения, связанные с приведением Группы в традиционную юридическую структуру, в том числе эффект выбытия дочерней компании	-	-	(20)	(20)
По состоянию на 30 июня 2017 года	510	200	393 654	394 364

	Приходится на акционеров Материнской компании			Итого
	Акционерный капитал	Прочие статьи капитала	Нераспределенная прибыль	
По состоянию на 31 декабря 2015 года	510	-	423 366	423 876
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	3 671	3 671
Инвестиции акционеров	-	200	-	200
Изменения, связанные с приведением Группы в традиционную юридическую структуру и влияние прочих операций с акционерами	-	-	96	96
По состоянию на 30 июня 2016 года	510	200	426 330	427 040

Генеральный директор  
Главный бухгалтер  
«29» августа 2017 года

 /Арашин А.Ю./  
 /Клокова И.В./

## ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

за период, закончившийся 30 июня 2017 года

	За период, окончившийся 30 июня 2017 года	За период, окончившийся 30 июня 2016 года
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 127	3 671
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	4 660	9 383
Процентные расходы начисленные	24 436	16 841
Эффект курсовых разниц	0	92
Финансовые доходы	(1 408)	(1 167)
Прочие операционные денежные потоки	(869)	113
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(77 213)	145 245
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	261 599	(276 895)
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	(81)	(120)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(36 470)	141 465
Увеличение/(уменьшение) задолженности по авансам полученным	12 229	(547)
Операционный денежный поток	188 011	38 080
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(371)	(3 150)
Финансовые расходы выплаченные	(24 436)	(16 841)
<b>Итого денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>163 203</b>	<b>18 090</b>

ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ  
(ПРОДОЛЖЕНИЕ)

за период, закончившийся 30 июня 2017 года

	За период, окончившийся 30 июня 2017 года	За период, окончившийся 30 июня 2016 года
<b>Денежные средства от инвестиционной деятельности</b>		
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(2 392)	-
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения и прочих финансовых инвестиций	(428)	(69 555)
Денежные потоки от краткосрочных финансовых вложений	(1 640)	400
Финансовые доходы	1 408	1 167
<b>Итого денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>(3 052)</b>	<b>(67 988)</b>
<b>Денежные средства от финансовой деятельности</b>		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(170 035)	106 971
Эффект реструктуризации Группы	-	200
<b>Итого денежный поток от финансовой деятельности</b>	<b>(170 035)</b>	<b>107 171</b>
<b>Итого чистый денежный поток</b>	<b>(9 884)</b>	<b>57 273</b>
Денежные средства на начало периода	17 330	8 962
Изменение за период	(9 884)	57 273
<b>Денежные средства на конец периода</b>	<b>7 446</b>	<b>66 235</b>

Генеральный директор

 /Агашин А.Ю./

Главный бухгалтер

 /Клокова И.В./

«29» августа 2017 года

## **ПРИМЕЧАНИЯ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ**

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа компаний «Хорошие Колеса» (далее – Группа) состоит Материнской компании ПАО «Хорошие Колеса» и ее дочерних компаний.

По состоянию на 30 июня 2017 года основными конечными выгодоприобретателями Группы являлись Госп. Зубов Ю.Б. (49,98%) и Госп. Гринберг А.М. (49,98%).

По состоянию на 31 декабря 2016 года конечными выгодоприобретателями Группы являлись Госп. Зубов Ю.Б. (33,3%), Госп. Гринберг А.М. (33,3%) и Госп. Агашин А.Ю. (33,3%).

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, Группа находилась в процессе юридической реструктуризации, включающей передачу Материнской компании прав собственности на доли, принадлежащие конечным выгодоприобретателям Группы.

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, Менеджмент Группы продолжил юридическую реструктуризацию Группы по приведению ее в традиционную холдинговую структуру. Операции по передаче собственности дочерних компаний от конечных выгодоприобретателей – физических лиц – к Материнской компании Группы проходили под общим контролем этих конечных выгодоприобретателей. Для целей представления данной консолидированной финансовой отчетности операции по

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

передаче акций Материнской компании Группы были учтены по методу предшественника (predecessor accounting method), а не в соответствии с МСФО IFRS 3 «Объединение бизнесов», который не распространяется на сделки под общим контролем. Соответственно, все разницы от юридической реструктуризации Группы были отражены в составе капитала Группы, гудвилл не рассчитывался и не признавался, оценки активов и обязательств дочерних компаний Группы были принятыми равными оценкам, используемым в предыдущей опубликованной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «Хорошие Колеса».

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года Группа в рамках реструктуризации бизнеса исключила из целевого периметра консолидации дочернюю компанию ООО «Торгсервис» и создала новую дочернюю компанию ООО «Северо-Западная Шинная Корпорация».

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 30 июня 2017 года Группа состоит из компаний, зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме Публичного акционерного общества и Обществ с ограниченной ответственностью, которые специализируются на следующих видах деятельности и принадлежат следующим физическим или юридическому лицу:

Название компании	Юрический адрес дочерней компании	Вид деятельности	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	Россия, 192288, г. Санкт-Петербург, Грузовой пр., д. 5 лит.Б.	Управляющая компания, Материнская компания Группы	Госп. Агашин А.Ю.	33,3%	169,8
			Госп. Гринберг А.М.	33,3%	169,8
			Госп. Зубов Ю.Б.	33,3%	169,8
ООО "Компания "Хорошие Колеса"	Россия, 195273, г. Санкт-Петербург,	Управляющая компания, оптовая торговля шинами	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	50,0
ООО «Балт-Строй»	Россия, 192288, г. Санкт-Петербург, Грузовой пр., д. 5 лит.Б.	Строительство, управление объектами недвижимости	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	12,0
ООО «Лесок»	Россия, 195274, г. Санкт-Петербург, пр.Непокоренных, 64-А	Управление объектами недвижимости	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	12,0
ООО «ГУД ТАЙЕР Продакшн»	Россия, 188671, Ленинградская Область, д.Лепсари	Производство грузовых шин	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	10,0
ООО «Северо-Западная Шинная Корпорация»	Россия, 197136, г. Санкт-Петербург, ул.Плуталова, д.12,лит.А, пом. 15Н	Оптовая торговля шинами	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	10,0

**1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группа состоит из дочерних компаний, зарегистрированных в соответствии с законодательством Российской Федерации в форме Обществ с ограниченной ответственностью, которые специализируются на следующих видах деятельности и принадлежат следующим физическим или юридическим лицам:

Название компании	Юрический адрес дочерней компании	Вид деятельности	Учредители	Доля в уставном	Доля, в тыс.
ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	Россия, 192288, г. Санкт-Петербург, Грузовой пр., д. 5 лит.Б.	Управляющая компания, Материнская компания Группы	Госп. Агашин А.Ю.	33,3%	169,8
			Госп. Гринберг	33,3%	169,8
			Госп. Зубов Ю.Б.	33,3%	169,8
ООО "Компания "Хорошие Колеса"	Россия, 195273, г. Санкт-Петербург,	Управляющая компания, оптовая торговля шинами	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	50,0
ООО «Балт-Строй»	Россия, 192288, г. Санкт-Петербург, Грузовой пр., д. 5 лит.Б.	Строительство, управление объектами недвижимости	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	12,0
ООО «Лесок»	Россия, 195274, г. Санкт-Петербург, пр.Непокоренных, 64-А	Управление объектами недвижимости	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	12,0
ООО «ГУД ТАЙЕР Продакшн»	Россия, 188671, Ленинградская Область, д.Лепсари	Производство грузовых шин	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	10,0
ООО «Северо-Западная Шинная Корпорация»	Россия, 197136, г. Санкт-Петербург, ул.Плуталова,	Оптовая торговля шинами	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	100,0%	10,0

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

Основными видами деятельности Группы являются оптовые продажи грузовых и легковых шин и дисков, а также производство грузовых шин.

Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, Грузовой проезд, д.5.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

Численность персонала Группы по состоянию на 30 июня 2017 года составляет 91 человек (на 31 декабря 2016 года - 93 человека).

## **2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ**

### *а. Соответствие стандартам*

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

### *б. Бухгалтерский учет*

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

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

### *с. Бухгалтерские оценки и допущения*

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

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

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *(б) Сроки полезного использования основных средств*

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

### *(в) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности*

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

### *(г) Налоги*

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

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

### *(д) Дополнительные раскрытия информации*

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

## 2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### *d. Функциональная валюта*

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

### *e. Продолжающаяся деятельность*

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

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

#### *(a) Подход к периметру консолидации и комбинирования финансовой отчетности*

Представленная консолидированная и комбинированная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. В течение периода, закончившегося 31 декабря 2015 года, Группа закончила юридическую реструктуризацию, в связи с чем получила Материнскую компанию, которой принадлежат остальные компании Группы. Периметр консолидации компаний, вошедших в Группу, очерчен таким образом, каков этот периметр будет в целевой структуре Группы.

#### *(b) Подход к консолидации финансовой отчетности*

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

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### *Дочерние компании*

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

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Гудвил и доля неконтролирующих акционеров*

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Учет инвестиций в ассоциированные компании*

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### (с) *Иностранная валюта*

##### *Операции в иностранной валюте*

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

#### (d) *Основные средства*

##### *Признание и оценка*

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

#### *Последующие затраты*

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

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

#### *Амортизация*

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

#### *(е) Инвестиционная собственность*

##### *Признание и оценка*

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

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### (f) Нематериальные активы

##### *Признание и оценка*

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

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

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

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

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### *Последующие затраты*

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

#### *Амортизация*

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

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

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

#### *(g) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи*

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *(h) Запасы и производственная себестоимость*

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *(i) Обесценение нефинансовых активов*

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

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

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

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

#### *(j) Денежные средства и краткосрочные депозиты*

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

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### *(к) Резервы*

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

#### *(л) Выручка*

##### *Продажа товаров*

Величина выручки от продажи товаров оценивается по справедливой стоимости полученного, или подлежащего получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, и при этом вероятность получения соответствующего возмещения является высокой, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, прекращено участие в управлении проданными товарами, и стоимость подлежащего получению возмещения может быть надежно оценена.

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи. При продаже товаров передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя; однако в отношении некоторых международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство.

#### *(i) Финансовые инструменты*

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

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

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

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

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *(j) Дебиторская задолженность*

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

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

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

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

#### *(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности*

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Группа/норматив создания резерва %:

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

#### *(l) Акционерный капитал*

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

#### *(m) Дивиденды*

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### (n) Кредиты и займы

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

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

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

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

#### *(о) Кредиторская задолженность*

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

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

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

#### *(р) Налог на прибыль*

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### *Отложенные налоговые активы и обязательства*

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

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

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

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

#### *(q) Отражение расходов*

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

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

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

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### (r) Затраты по займам

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

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

#### (s) Сегментная отчетность

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

Отраслевой сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты Группы. При определении того, являются ли товары и услуги связанными, должны рассматриваться следующие факторы:

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

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

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

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

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

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

#### *(t) Раскрытие информации о связанных сторонах*

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

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

#### *(u) Информация о правительственной помощи*

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

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

#### *(f) События после отчетной даты*

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

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

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

#### 4. ВЫРУЧКА

В течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно, Группа получила следующие виды выручки:

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Выручка по операциям с третьими лицами	539 771	342 157
Выручка по операциям со связанными сторонами	366 651	696 193
(За вычетом предоставляемых бонусов и возвратов товаров)	(753)	(9)
	<b>905 668</b>	<b>1 038 341</b>

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Выручка от продажи товаров	845 636	1 020 324
Выручка от продажи продукции	45 115	11 678
Выручка от сдачи инвестиционной собственности в аренду	3 092	3 216
Выручка от выполнения работ, предоставления услуг	-	3 046
Прочая выручка	12 578	87
(За вычетом предоставляемых бонусов и возвратов товаров)	(753)	(9)
	<b>905 668</b>	<b>1 038 341</b>

## 5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно, включала в себя прямые производственные расходы и накладные, но также имеющие отношение к производству расходы, и была связана со следующими видами выручки:

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Себестоимость продажи продукции	(831 336)	(981 796)
Себестоимость - транспортные расходы (За вычетом получаемых бонусов и возвратов товаров)	(19 259)	(6 074)
	2 964	2 443
	<b>(847 632)</b>	<b>(985 427)</b>

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Себестоимость - расходы по операциям со связанными сторонами	(475 430)	(418 341)
Себестоимость продажи товаров	(340 285)	(530 075)
Себестоимость - транспортные расходы	(19 259)	(6 074)
Себестоимость продажи продукции	(8 287)	(20 334)
Себестоимость сдачи инвестиционной собственности в аренду	(7 334)	(6 907)
Себестоимость выполнения работ, предоставления услуг (За вычетом получаемых бонусов и возвратов товаров)	-	(6 139)
	2 964	2 443
	<b>(847 632)</b>	<b>(985 427)</b>

## 6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(6 734)	-
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(385)	(110)
Коммерческие расходы - складские расходы	(555)	-
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	(458)	-
	<b>(8 133)</b>	<b>(110)</b>

## 7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Административные расходы - арендная плата	(9 084)	(10 085)
Расходы по амортизации и материальные затраты	(4 351)	(9 127)
Заработная плата административного персонала	(7 533)	(5 467)
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(695)	(236)
Банковские расходы	(287)	(2 667)
Административные расходы - консалтинговые услуги	(26)	(91)
Административные расходы - расходы по налогам	(1)	-
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	-	(173)
Расходы на охрану	-	(136)
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	-	(20)
Прочие административные расходы	(1 668)	(4 495)
	<b>(23 645)</b>	<b>(32 497)</b>

## 8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Прочие доходы - прочие операционные доходы	97	21
Прочие доходы и расходы - выбытие активов	-	-
	<b>97</b>	<b>21</b>

## 9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно:

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Прочие расходы - создание резерва торговой дебитосркой задолженности	(26)	(232)
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(2 175)	(660)
	<b>(2 201)</b>	<b>(891)</b>

## **10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ**

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от предоставленных третьим лицам займов и прочими доходами от финансовых инструментов, удерживаемых до погашения.

## **11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ**

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам.

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

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 30 июня 2017 года составил 1 195 тыс. рублей (за период, окончившийся 30 июня 2016 года – 2 627 тыс. рублей).

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

## 12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расход по налогу на прибыль в течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, соответственно, состоял из следующих статей:

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

	За период, закончившийся 30 июня 2017 года	За период, закончившийся 30 июня 2016 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(1 195)	(2 627)
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	-	-
Доход / (расход), связанный с изменениями в отложенных налоговых активах	235	154
Доход / (расход), связанный с изменениями в отложенных налоговых обязательствах	746	1 669
	<b>(214)</b>	<b>(804)</b>

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, возникли по балансовой статье «основные средства» (79 053 тыс. руб. и 80 712 тыс. руб., соответственно) – в результате переоценки основных средств по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (на 01 января 2012 года).

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, и их состояние на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование и компьютерная техника	Основные средства, не готовые к использованию	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
По состоянию на 31 декабря 2016 года	27 219	462 545	11 988	420	306	<b>502 478</b>
Приобретение/(выбытие, переклассификация) основных средств в течение периода	-	166	2 156	68	2	<b>2 392</b>
По состоянию на 30 июня 2017 года	27 219	462 711	14 144	487	308	<b>504 870</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
По состоянию на 31 декабря 2016 года	-	(75 954)	(11 244)	(420)	-	<b>(87 617)</b>
Амортизация за период	-	(4 370)	(284)	(6)	-	<b>(4 660)</b>
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	<b>-</b>
По состоянию на 30 июня 2017 года	-	(80 324)	(11 528)	(425)	-	<b>(92 278)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
По состоянию на 31 декабря 2016 года	<b>27 219</b>	<b>386 592</b>	<b>744</b>	<b>-</b>	<b>306</b>	<b>414 861</b>
По состоянию на 30 июня 2017 года	<b>27 219</b>	<b>382 387</b>	<b>2 615</b>	<b>62</b>	<b>308</b>	<b>412 592</b>

**13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование и компьютерная техника	Основные средства, не готовые к использованию	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
По состоянию на 31 декабря 2015 года	27 219	462 191	11 708	420	-	<b>501 537</b>
Приобретение/(выбытие, переклассификация) основных средств в течение периода	-	(3)	-	3	-	<b>(0)</b>
По состоянию на 30 июня 2016 года	27 219	462 187	11 708	423	-	<b>501 537</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
По состоянию на 31 декабря 2015 года	-	(67 110)	(10 804)	(380)	-	<b>(78 294)</b>
Амортизация за период	-	(9 110)	(238)	(34)	-	<b>(9 383)</b>
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	<b>-</b>
По состоянию на 30 июня 2016 года	-	(76 220)	(11 043)	(414)	-	<b>(87 677)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
По состоянию на 31 декабря 2015 года	<b>27 219</b>	<b>395 081</b>	<b>904</b>	<b>39</b>	-	<b>423 243</b>
По состоянию на 30 июня 2016 года	<b>27 219</b>	<b>385 967</b>	<b>665</b>	<b>9</b>	-	<b>413 860</b>

### 13. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Амортизация основных средств рассчитана линейным способом на основании сроков полезного использования основных средства. Следующие сроки полезного использования были приняты Менеджментом для целей подготовки представленной финансовой отчетности:

- |                         |            |
|-------------------------|------------|
| • здания                | 30 лет     |
| • сооружения            | 10 лет     |
| • машины и оборудование | 1 - 20 лет |
| • офисное оборудование  | 2 - 10 лет |

Для основных средств групп земля, здания и сооружения, в качестве предполагаемой исторической стоимости по состоянию на 01 января 2012 года была принята справедливая стоимость, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Справедливая стоимость определялась независимой оценочной фирмой ООО «Бизнес-оценка «Капитал».

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периодов, окончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, убытков от обесценения основных средств признано не было.

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

## **14. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ**

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, финансовые инвестиции Группы были представлены, в основном, финансовыми активами, удерживаемыми до погашения (долгосрочные активы) и займами, предоставленными третьим лицам и связанным сторонам (краткосрочные активы). Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения – это финансовые инвестиции Группы в другие компании, за исключением дочерних, которые Группа намеревается удерживать в течение достаточного длительного времени или до погашения. Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной по эффективной процентной ставке стоимости. В случае необходимости под сомнительную стоимость финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

## 15. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Товары для перепродажи	880 670	797 724
Сырье и материалы	50 210	63 975
Готовая продукция	26 901	19 316
Товары, отгруженные клиентам	214	-
Запасные части	52	40
Прочие запасы	3 288	3 065
	<b>961 335</b>	<b>884 122</b>

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения.

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 30 июня 2016 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

## 16. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность	158 126	226 662
Торговая дебиторская задолженность со связанными сторонами	110 747	317 406
Торговая дебиторская задолженность, в валюте	2	2
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	6 653	4 527
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность со связанными сторонами	7 298	6 287
	<b>282 827</b>	<b>554 883</b>

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

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

## 17. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, являющимся третьими лицами	18 242	10 156
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, являющимся связанными сторонами	3 259	4 238
	<b>21 502</b>	<b>14 394</b>

## 18. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, предоплата по налогам, кроме налога на прибыль, состояла из нижеследующего:

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Дебиторская задолженность по НДС	52 091	49 367
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	384	93
	<b>52 475</b>	<b>49 460</b>

## 19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, включали в себя:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	7 311	17 325
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	5	5
Денежные средства в кассе	130	-
	<b>7 446</b>	<b>17 330</b>

## 20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года состоял из капитала Материнской компании Группы:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Акционерный капитал созданной Материнской компании	510	510
Акционерный капитал - доли участников	-	-
	<b>510</b>	<b>510</b>

## 21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>31 декабря 2016 года</b>
Краткосрочные кредиты	210 000	382 840
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты)	2 632	-
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	1 859	1 687
	<b>214 492</b>	<b>384 527</b>

По займам и кредитам в качестве залогов используется большинство зданий и сооружений, земельных участков и часть запасов Группы.

## 22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, состояла из:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	426 477	412 892
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	268 844	320 636
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед третьими лицами	2 016	721
	<b>697 337</b>	<b>734 249</b>

## 23. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, являющихся третьими лицами	32 655	7 461
Краткосрочные авансы полученные от покупателей, являющихся связанными сторонами	360 345	373 310
	<b>393 000</b>	<b>380 771</b>

## **24. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ**

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

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, связанные стороны Группы признавались связанным на основании наличия инвестиций в них со стороны тех же инвесторов, которые являются конечными выгодоприобретателями для Группы компаний «Хорошие Колеса». Суммы операций со связанными сторонами раскрыты в примечаниях по выручке, дебиторской задолженности, кредиторской задолженности, а также в финансовых инвестициях.

В течение периодов, закончившихся 30 июня 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа осуществляла операции со связанными сторонами, в основном, на рыночных условиях.

## **25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 29 августа 2017 года.

В период с отчетной даты (30 июня 2017 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности, по мнению Менеджмента, существенных событий после отчетной даты не произошло.