

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ГРУППЫ КОМПАНИЙ «ХОРОШИЕ КОЛЕСА»
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 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	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	13
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	16
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	21
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	26
4. ВЫРУЧКА	52
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	53
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	54
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	55
8. ЭФФЕКТ ПРИОБРЕТЕНИЯ АССОЦИИРОВАННОЙ КОМПАНИИ И ВЫБИТИЯ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ	56
9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	57
10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	57
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	58
12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	58
13. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	58
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	60
15. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ	63
16. ЗАПАСЫ	64
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	65
18. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	66
19. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	66
20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	67

СОДЕРЖАНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	67
22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	68
23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	69
24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	69
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	70
26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	70



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Хорошие Колеса»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Хорошие Колеса» и его дочерних компаний (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

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, 5, 8, 15, 17, 18, 22, 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.

Прочая информация

Менеджмент несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Хорошие Колеса» за 2017 год и ежеквартальном отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Хорошие Колеса» за 2017 год и ежеквартальный отчет эмитента, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Хорошие Колеса» за 2017 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Хорошие Колеса» мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

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

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.



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

алификационный аттестат № 02-000165, ОРНЗ

Санкт-Петербург, Российская Федерация

25 апреля 2018 года

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 «АйЭфЭрЭс Аудит»

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

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

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

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

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	Приме- чание	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка	4	2 512 026	2 235 462
Себестоимость	5	(2 406 067)	(2 117 054)
Валовая прибыль		105 959	118 407
Коммерческие расходы	6	(15 607)	(16 875)
Административные расходы	7	(46 558)	(41 229)
Прибыль/убыток от приобретения ассоциированных компаний и эффект реструктуризации Бизнеса	8	73 758	-
Доля в прибыли ассоциированных компаний, учитываемая по долевым методу	8	19 007	-
Прочие доходы	9	209	261
Прочие расходы	10	(3 342)	(8 132)
Операционная прибыль		133 426	52 432
Финансовые доходы	11	2 939	2 565
Финансовые расходы	12	(41 232)	(43 116)
Курсовые разницы		(1)	(606)
Прибыль до налогообложения		95 132	11 275
Расход по налогу на прибыль	13	(547)	(2 194)
Чистая прибыль за год		94 586	9 081
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы		94 586	9 081
Долю неконтролирующих акционеров		-	-

Генеральный директор

_____ /Агашин А.Ю./

Главный бухгалтер

_____ /Клокова И.В./

«25» апреля 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2017 года

	Приме- чание	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	14	407 673	414 861	423 243
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения и инвестиции в ассоциированные компании, учитываемые долевым методом	8, 15	101 924	8 038	6 568
Отложенные налоговые активы	13	1 141	565	96
Итого внеоборотные активы		510 738	423 464	429 907
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	16	684 382	884 122	1 202 637
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	286 670	554 883	246 807
Авансы, предоставленные поставщикам	18	22 664	14 394	26 961
Предоплата по налогу на прибыль		514	861	251
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль	19	5 241	49 460	35 790
Краткосрочные финансовые вложения	15	65 111	29 021	25 761
Прочие краткосрочные активы		1 256	1 203	1 005
Денежные средства и их эквиваленты	20	8 175	17 330	8 962
Итого оборотные активы		1 074 014	1 551 274	1 548 175
ИТОГО АКТИВЫ		1 584 752	1 974 738	1 978 082
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	21	510	510	510
Прочие статьи капитала		200	200	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		487 347	392 761	423 366
Доля неконтролирующих акционеров		-	-	-
ИТОГО КАПИТАЛ		488 057	393 471	423 876

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ И КОМБИНИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**по состоянию на 31 декабря 2017 года**

	Приме- чание	По состоянию на 31 декабря 2017 года	По состоянию на 31 декабря 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	22	-	-	-
Отложенные налоговые обязательства	13	79 220	80 712	82 204
Итого долгосрочные обязательства		79 220	80 712	82 204
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	22	208 010	384 527	185 464
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	436 783	734 249	488 097
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	24	371 344	380 771	796 121
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		744	259	1 429
Задолженность по налогу на прибыль		11	37	506
Задолженность перед персоналом		583	712	384
Итого краткосрочные обязательства		1 017 476	1 500 555	1 472 001
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 584 752	1 974 738	1 978 082

Генеральный директор _____ /Агашин А.Ю./

Главный бухгалтер _____ /Клокова И.В./

«25» апреля 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 31 декабря 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	-	-	94 586	94 586
Финансовая помощь конечных выгодоприобретателей	-	-	-	-
Изменения, связанные с приведением Группы в традиционную юридическую структуру, в том числе эффект выбытия дочерней компании	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2017 года	510	200	487 347	488 057

	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	-	-	9 081	9 081
Финансовая помощь конечных выгодоприобретателей	-	200	-	200
Изменения, связанные с приведением Группы в традиционную юридическую структуру, в том числе эффект выбытия дочерней компании	-	-	(39 687)	(39 687)
По состоянию на 31 декабря 2016 года	510	200	392 761	393 471

Генеральный директор _____ /Агашин А.Ю./

Главный бухгалтер _____ /Клокова И.В./

«25» апреля 2018 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2017 года	За период, окончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	95 132	11 275
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	9 396	9 323
Процентные расходы начисленные	41 232	43 116
Эффект курсовых разниц	1	606
Финансовые доходы	(2 939)	(2 565)
Эффект приобретения ассоциированной компании и выбытия дочерней	(92 765)	-
Прочие операционные денежные потоки	(850)	(619)
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	199 740	318 516
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	304 509	(309 788)
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	(53)	(198)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(297 110)	245 310
Увеличение/(уменьшение) задолженности по авансам полученным	(9 427)	(415 350)
Операционный денежный поток	246 865	(100 375)
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(1 792)	(4 410)
Финансовые расходы выплаченные	(41 232)	(43 116)
Итого денежный поток от операционной деятельности	203 841	(147 901)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

за период, закончившийся 31 декабря 2017 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2017 года	За период, окончившийся 31 декабря 2016 года
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(2 208)	(941)
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения, прочих финансовых инвестиций и вложений в ассоциированные компании	(1 121)	(1 470)
Денежные потоки от краткосрочных финансовых вложений	(36 090)	(3 260)
Финансовые доходы	2 939	2 565
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(36 479)	(3 107)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(176 517)	199 062
Эффект реструктуризации Группы	-	(39 687)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(176 517)	159 375
Итого чистый денежный поток	(9 154)	8 368
Денежные средства на начало периода	17 330	8 962
Изменение за период	(9 155)	8 368
Денежные средства на конец периода	8 175	17 330

Генеральный директор _____ /Агашин А.Ю./

Главный бухгалтер _____ /Клокова И.В./

«25» апреля 2018 года

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ И КОМБИНИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 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 31 декабря 2017 года 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 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, Группа находилась в процессе юридической реструктуризации, включающей передачу Материнской компании прав собственности на доли, принадлежащие конечным выгодоприобретателям Группы, по приведению Группы 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 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 приняты равными оценкам, используемым в предыдущей опубликованной комбинированной и консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «Хорошие Колеса».

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2017 года Группа в рамках реструктуризации бизнеса исключила из целевого периметра консолидации дочернюю компанию ООО «Северо-Западная Шинная Корпорация» и приобрела 20% ассоциированной компании ООО «Триф».

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 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	Юрилический 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. Гринберг А.М.	49,98%	254,9
			Госп. Зубов Ю.Б.	49,98%	254,9
ООО "Компания "Хорошие Колеса"	Россия, 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Социалистическая, дом 14, лит. А, офис 721	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

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 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, 191119, г. Санкт-Петербург, ул. Социалистическая, д. 14, лит. А, помещение 22-Н, комната номер 4, офис 608	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, 196070, Санкт-Петербург, ул. Бассейная, дом 29, лит. А, пом. 8-Н	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 31 декабря 2017 года составляет 149 человек (на 31 декабря 2015 года - 155 человек).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

a. Соответствие стандартам

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

b. 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.

c. 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 компаниями Группы друг другом инвестиция в индивидуальной финансовой отчетности одной компании заменяется на чистые активы этой компании и остающуюся стоимость гудвила, возникшего при приобретении. В консолидированной финансовой отчетности нереализованная прибыль в запасах, основных средствах, нематериальных услугах, исключается в той степени, в которой эти основные средства, нематериальные активы и запасы на отчетную дату все еще находятся на балансе приобретающей компании Группы. Доля неконтролирующих акционеров не выделяется, если неконтролирующие акционеры, в свою очередь, контролируются Материнской компанией Группы, и действуют в интересах Материнской компании.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние компании

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил и доля неконтролирующих акционеров

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет инвестиций в ассоциированные компании

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(с) *Иностранная валюта*

Операции в иностранной валюте

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

(d) *Основные средства*

Признание и оценка

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Последующие затраты

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

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

Амортизация

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(е) Инвестиционная собственность

Признание и оценка

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) Нематериальные активы

Признание и оценка

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(g) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(h) Запасы и производственная себестоимость

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(i) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

(j) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(k) Резервы

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

(l) Выручка

Продажа товаров

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(i) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Группа/норматив создания резерва %:

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

(l) Акционерный капитал

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

(m) Дивиденды

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(n) Кредиты и займы

Долгосрочные займы признаются по первоначальной стоимости, за минусом затрат, непосредственно связанных с привлечением финансирования. В дальнейшем долгосрочные займы учитываются по амортизированной стоимости с отнесением процентов по займам на затраты периода (за исключением капитализированных в составе создаваемых основных средств затрат по займам). Краткосрочная часть 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).

(o) 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.

(p) 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 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, Группа получила следующие виды выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка по операциям с третьими лицами	2 114 793	2 108 006
Выручка по операциям со связанными сторонами	848 830	693 589
(За вычетом предоставляемых бонусов и возвратов товаров)	(3 254)	(712)
За вычетом НДС	(448 343)	(565 422)
	2 512 026	2 235 462

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Выручка от продажи товаров	2 008 307	2 056 524
Выручка по операциям со связанными сторонами	848 830	693 589
Выручка от продажи продукции	70 819	16 858
Выручка от выполнения работ, предоставления услуг	26 420	22 654
Выручка от сдачи инвестиционной собственности в аренду	8 901	8 463
Прочая выручка	345	3 508
(За вычетом предоставляемых бонусов и возвратов товаров)	(3 254)	(712)
НДС от продажи товаров	(430 189)	(555 666)
НДС от продажи продукции	(11 204)	(2 887)
НДС от сдачи инвестиционной собственности в аренду	(6 898)	(6 334)
НДС от прочей выручки	(53)	(535)
	2 512 026	2 235 462

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 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 год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Себестоимость продажи продукции	(2 385 714)	(2 130 855)
Себестоимость - транспортные расходы (За вычетом получаемых бонусов и возвратов товаров)	(28 017) 7 664	(13 358) 27 158
	(2 406 067)	(2 117 054)

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Себестоимость продажи товаров	(1 751 281)	(1 000 517)
Себестоимость - расходы по операциям со связанными сторонами	(546 809)	(1 030 358)
Себестоимость продажи продукции	(56 828)	(37 286)
Себестоимость сдачи инвестиционной собственности в аренду	(29 497)	(51 478)
Себестоимость - транспортные расходы	(28 017)	(13 358)
Себестоимость выполнения работ, предоставления услуг (За вычетом получаемых бонусов и возвратов товаров)	(1 299) 7 664	(11 215) 27 158
	(2 406 067)	(2 117 054)

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(10 593)	(9 650)
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(2 001)	(276)
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	<u>(3 013)</u>	<u>(6 949)</u>
	<u>(15 607)</u>	<u>(16 875)</u>

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Административные расходы - арендная плата	(25 157)	(20 748)
Расходы по амортизации и материальные затраты	(8 548)	(8 242)
Заработная плата административного персонала	(4 485)	(4 090)
Административные расходы - консалтинговые услуги	(2 057)	(942)
Банковские расходы	(1 654)	(2 719)
Административные расходы - расходы на ремонт основных средств	(1 097)	(428)
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(541)	(521)
Административные хозяйственные расходы	(434)	(23)
Расходы на охрану	(258)	(375)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(141)	(10)
Административные расходы - услуги связи	(105)	(129)
Административные расходы - командировочные расходы	(83)	(31)
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(77)	-
Административные расходы - расходы по налогам	(25)	(302)
Обслуживание и ремонт транспортных средств	-	(490)
Расходы на аудит	-	(60)
Прочие административные расходы	(1 895)	(2 120)
	(46 558)	(41 229)

8. ЭФФЕКТ ПРИОБРЕТЕНИЯ АССОЦИИРОВАННОЙ КОМПАНИИ И ВЫБЫТИЯ ДОЧЕРНЕЙ КОМПАНИИ

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года, Группа прекратила существование дочерней компании ООО «Северо-Западная Шинная Корпорация», понеся связанные с этим расходы в размере 8 154 тыс. рублей. Кроме этого, в рамках реструктуризации Бизнеса Группы в течение периода, закончившегося 31 декабря 2017 года Группа приобрела за несущественную сумму 20% в ассоциированной компании ООО «ТРИФ», признав прибыль от приобретения в размере 81 912 тыс. рублей.

Ассоциированная компания учитывается долевым методом, согласно которому в Отчете о финансовом положении Группы отражается 20% чистых активов ассоциированной компании, а в Отчете о совокупном доходе – 20% от финансового результата ассоциированной компании за период. В течение 4-го квартала 2017 года доля Группы в прибыли ассоциированной компании составила 19 007 тыс. рублей

Таким образом. В представленную консолидированную финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря 2017 года входит ассоциированная компания:

Название компании	Юрический адрес дочерней компании	Вид деятельности	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ООО "ТРИФ"	Россия, Санкт-Петербург г, ул.Ждановская, д.21, лит.Г, оф.5	Розничная торговля автомобильными шинами	ПАО "ХОРОШИЕ КОЛЕСА"	20,0%	2,0
			Госп. Лось С.Н.	80,0%	8,0

9. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие доходы - прочие операционные доходы	209	261
Прочие доходы и расходы - выбытие активов	-	-
	209	261

10. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прочие расходы - создание резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(171)	(273)
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(3 171)	(7 859)
	(3 342)	(8 132)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от предоставленных третьим лицам займов и прочими доходами от финансовых инструментов, удерживаемых до погашения.

12. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам.

13. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 31 декабря 2017 года составил 547 тыс. рублей (за период, окончившийся 31 декабря 2016 года – 2 194 тыс. рублей).

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

13. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расход по налогу на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, состоял из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(2 615)	(4 155)
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	-	-
Доход / (расход), связанный с изменениями в отложенных налоговых активах	576	469
Доход / (расход), связанный с изменениями в отложенных налоговых обязательствах	1 492	1 492
	(547)	(2 194)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года	За год, закончившийся 31 декабря 2016 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	95 132	11 275
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	19 026	2 255
Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения, и влияние постоянных разниц	(17 903)	408
Возникновение и сторнирование временных разниц	(576)	(469)
Текущий налог на прибыль	547	2 194

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, возникли по балансовой статье «основные средства» (79 220 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).

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, и их состояние на 31 декабря 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
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2016 года	27 219	462 545	11 988	420	306	502 478
Приобретение/(выбытие, переклассификация) основных средств в течение периода	-	166	1 958	389	(306)	2 208
По состоянию на 31 декабря 2017 года	27 219	462 711	13 946	809	-	504 686
Накопленная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2016 года	-	(75 954)	(11 244)	(420)	-	(87 617)
Амортизация за период	-	(8 745)	(597)	(54)	-	(9 396)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2017 года	-	(84 699)	(11 841)	(474)	-	(97 013)
Балансовая стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2016 года	27 219	386 592	744	-	306	414 861
По состоянию на 31 декабря 2017 года	27 219	378 013	2 105	335	-	407 673

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование и компьютерная техника	Основные средства, не готовые к использованию	Итого
Первоначальная стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2015 года	27 219	462 191	11 708	420	-	501 537
Приобретение/(выбытие, переклассификация) основных средств в течение периода	-	355	280	-	306	941
По состоянию на 31 декабря 2016 года	27 219	462 545	11 988	420	306	502 478
Накопленная амортизация						
По состоянию на 31 декабря 2015 года	-	(67 110)	(10 804)	(380)	-	(78 294)
Амортизация за период	-	(8 844)	(440)	(39)	-	(9 323)
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2016 года	-	(75 954)	(11 244)	(420)	-	(87 617)
Балансовая стоимость						
По состоянию на 31 декабря 2015 года	27 219	395 081	904	39	-	423 243
По состоянию на 31 декабря 2016 года	27 219	386 592	744	-	306	414 861

14. 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 31 декабря 2017 года и 31 декабря 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.

15. ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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.

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, финансовые инвестиции состояли из следующего:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Инвестиции в ассоциированные компании	100 919	-	-
Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения	1 005	8 038	6 568
	<u>101 924</u>	<u>8 038</u>	<u>6 568</u>

Инвестиции в ассоциированные компании раскрыты в Примечании 8.

16. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Товары для перепродажи	591 689	797 724	1 136 868
Сырье и материалы	72 793	63 975	43 785
Готовая продукция	15 593	19 316	19 157
Запасные части	316	40	29
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-	-
Топливо	-	-	46
Товары, отгруженные клиентам	-	-	716
Прочие запасы	3 991	3 065	2 036
	684 382	884 122	1 202 637

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

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

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Торговая дебиторская задолженность со связанными сторонами	206 337	317 406	26 536
Торговая дебиторская задолженность с третьими лицами	69 358	226 662	91 192
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность со связанными сторонами	7 940	6 287	123 659
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность с третьими лицами	3 551	4 527	5 342
Расчеты с персоналом по прочим операциям	-	-	78
Торговая дебиторская задолженность, в валюте	-	2	-
За минусом резерва по сомнительной дебиторской задолженности	(516)	-	-
	<u>286 670</u>	<u>554 883</u>	<u>246 807</u>

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.

18. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, являющимся третьими лицами	19 901	10 156	13 295
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, являющимся связанными сторонами	2 763	4 238	13 666
	<u>22 664</u>	<u>14 394</u>	<u>26 961</u>

19. ПРЕДОПЛАТА ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2014 года, соответственно, предоплата по налогам, кроме налога на прибыль, состояла из нижеследующего:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Дебиторская задолженность по НДС	5 163	49 367	35 433
Дебиторская задолженность по прочим налогам и сборам	78	93	357
	<u>5 241</u>	<u>49 460</u>	<u>35 790</u>

20. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, включали в себя:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	8 170	17 325	8 956
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	5	5	6
	<u>8 175</u>	<u>17 330</u>	<u>8 962</u>

21. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года состоял из капитала Материнской компании Группы.

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Акционерный капитал созданной Материнской компании	510	510	510
Акционерный капитал - доли участников	-	-	-
	<u>510</u>	<u>510</u>	<u>510</u>

22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	<u>31 декабря 2017 года</u>	<u>31 декабря 2016 года</u>	<u>31 декабря 2015 года</u>
Краткосрочные кредиты	208 010	382 840	183 000
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты)	-	-	662
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	-	1 687	1 802
	<u>208 010</u>	<u>384 527</u>	<u>185 464</u>

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

23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состояла из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая кредиторская задолженность перед третьими лицами	432 960	412 892	404 701
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами	2 908	320 636	2 579
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность перед третьими лицами	915	721	80 817
	436 783	734 249	488 097

24. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей, являющихся связанными сторонами	361 330	373 310	780 006
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, являющихся третьими лицами	10 015	7 461	16 115
	371 344	380 771	796 121

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2017 года, 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 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 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года Группа осуществляла операции со связанными сторонами, в основном, на рыночных условиях.

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 25 апреля 2018 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2017 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности, Группа приобрела 20% ассоциированной компании ООО «Хорошие Колеса»

В период с отчетной даты до даты подписания представленной финансовой отчетности, других существенных событий после отчетной даты не произошло.