

- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной финансовой информации

Акционерам и Совету директоров Группы компаний «Национальный капитал»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «Национальный капитал» (далее - «Группа»), которая состоит из промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2018 г., соответствующих промежуточных консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, а также основных положений учетной политики и прочих пояснений (далее - «промежуточная финансовая информация»).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление настоящей промежуточной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная финансовая информация не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Прочие сведения

Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы «Национальный капитал» по состоянию на 30 июня 2017 г. и за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, не проводилась.

АО «2К»

Москва, 29 августа 2018 года

Генеральный директор

Т.А. Касьянова

СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Наименование аудируемого лица: Акционерное общество «Национальный капитал» (Группа компаний Национальный капитал)
Место нахождения: 107078, Российская Федерация, г. Москва, ул. ул. Маши Порываевой, д.34, помещение II, офис 12.33
Основной государственный регистрационный номер: 1067746970884

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Акционерное общество «2К» (АО «2К»)
Место нахождения: 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Основной государственный регистрационный номер: 1027700031028
Членство в профессиональном аудиторском объединении: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов».
Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10303000547

Группа «Национальный капитал»

**Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность подготовленная в соответствии с
Международными стандартами финансовой отчетности
(МСФО)**

*за 6 месяцев 2018 года
(неаудированная)*

Содержание

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9

Отдельные примечания к промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности

1. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности	8
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	9
3. Основные положения учетной политики	9
4. Новые учетные положения	19
5. Выручка	24
6. Себестоимость	24
7. Административные расходы	24
8. Прочие доходы	25
9. Прочие расходы	25
10. Финансовые доходы и расходы	25
11. Налог на прибыль	25
12. Чистые инвестиции в лизинг	26
13. Запасы	26
14. Долгосрочные финансовые активы	27
15. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	27
16. Дебиторская задолженность и авансы выданные	28
17. Предоплаченные налоги	29
18. Краткосрочные финансовые активы	29
19. Денежные средства и их эквиваленты	30
20. Долгосрочные заимствования	31
21. Краткосрочные заимствования	31
22. Кредиторская задолженность и авансы полученные	32
23. Задолженность по прочим налогам	32
24. Прочие краткосрочные обязательства	32
25. Акционерный капитал	32
26. Справедливая стоимость финансовых инструментов	32
27. Операции со связанными сторонами	34
28. События после отчетной даты	36

Обзорная проверка

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении
на 30 июня 2018 года

(в тыс. рублей)

	Прим.	30 июня 2018 года (неаудирован- ные данные)	31 декабря 2017 года (аудированные данные)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства		68	79
Долгосрочные финансовые активы	14	726 820	760 015
Чистые инвестиции в лизинг	11	—	116 536
Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия	15	22 380	16 322
Отложенные налоговые активы		27 061	13 568
Итого внеоборотные активы		776 329	906 520
Оборотные активы			
Запасы	13	61	391 517
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16	2 527 160	1 913 533
Текущий налог на прибыль		16 223	3 535
Чистые инвестиции в лизинг	12	—	28 088
Предоплаченные налоги	17	935	41 002
Краткосрочные финансовые активы	18	8 158 597	7 615 834
Денежные средства и их эквиваленты	19	65 495	149 719
Прочие оборотные активы		—	241
Итого оборотные активы		10 768 471	10 143 069
Итого активы		11 544 800	11 049 589
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	25	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		(97 738)	176 327
Фонд переоценки активов, имеющих в наличии для продажи		314 179	(6 911)
Итого капитал		217 801	170 416
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные заимствования	20	1 000 000	3 000 000
Итого долгосрочные обязательства		1 000 000	3 000 000
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные заимствования	21	8 098 178	6 105 904
Кредиторская задолженность и авансы полученные	22	2 158 458	1 709 474
Задолженность по текущему налогу на прибыль		—	8 846
Задолженность по прочим налогам	23	12 605	6 436
Прочие краткосрочные обязательства		57 758	48 513
Итого краткосрочные обязательства		10 326 999	7 879 173
Итого обязательства		11 326 999	10 879 173
Итого капитал и обязательства		11 544 800	11 049 589

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы «Национальный капитал» 29 августа 2018 года:

Гудков П.Е.
Генеральный директор

Курносова Н.Н.
Главный бухгалтер

**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года**

(в тыс. рублей)

		За 6 месяцев 2018 года (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев, 2017 года (неаудирован- ные данные)
	Прим.		
Выручка	5	8 058 492	4 431 921
Себестоимость	6	(7 680 025)	(4 261 197)
Валовая прибыль		378 467	170 724
Административные расходы	7	(123 995)	(158 988)
Прочие доходы	8	50 025	121 603
Прочие расходы	9	(10 969)	(20 489)
Операционная прибыль		293 528	112 850
Финансовые доходы	10	175 874	276 831
Финансовые расходы	10	(420 141)	(348 717)
Прибыль до налогообложения		49 261	40 964
Расходы по налогу на прибыль	11	(6 054)	567
Чистая прибыль за год		43 207	41 531
Прибыль Группы		43 207	41 531
Прочие совокупные доходы			
<i>Статьи, которые впоследствии не могут быть переклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
<i>Доходы/расходы от изменения стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи</i>			
Реализованные (доходы)/расходы по активам, предназначенным для продажи, перенесенные на счета прибылей и убытков		401 362	34 590
Влияние налога на прибыль		—	(321)
		(80 272)	(6 854)
Итого прочие совокупный доход		321 090	27 415
Итого совокупная прибыль за год		364 297	68 946
Итого совокупная прибыль за год Группы		364 297	68 946

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала**за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года***(в тыс. рублей)*

Прим.	Акционерный капитал	Фонд переоценки активов, имеющих в наличии для продажи	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 года				
Прибыль за год	1 000	7 168	140 815	148 983
Прочий совокупный доход	-	-	41 531	41 531
Доходы/ расходы от изменения стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		27 415		27 415
Влияние налога на прибыль	-	34 269 (6 854)	-	34 269 (6 854)
Остаток на 30 июня 2017 года (неаудированные данные)	1 000	34 583	182 346	217 929
Остаток на 1 января 2018 года	1 000	(6 911)	176 327	170 416
Эффект от первого применения МСФО (IFRS) 9	-	-	(316 912)	(316 912)
Остаток на 1 января 2018 года с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	1 000	(6 911)	(140 585)	(146 496)
Прибыль за год	-	-	43 207	43 207
Прочий совокупный доход				
Расходы от изменения стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи	-	401 362	-	401 362
Влияние налога на прибыль	-	(80 272)	-	(80 272)
Остаток на 30 июня 2018 года (неаудированные данные)	1 000	314 179	(97 378)	217 801

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года

(в тыс. рублей)

	Прим	За 6 месяцев 2018 года (неаудирован- ные данные)	За 6 месяцев 2017 года (неаудирован- ные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		49 261	40 964
Поправки на:			
Амортизацию основных средств		18	225
Восстановление/ начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности		1	(75 292)
Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		9 848	—
Доходы от инвестиций в ассоциированные компании		(6 058)	(4 597)
Обесценение инвестиции в совместное предприятие		5	—
Прибыль/убыток (нетто) от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости		(95)	(25 323)
Процентный доход		(170 388)	(276 007)
Процентный расход		420 141	348 717
Курсовые разницы		(30 684)	(450)
Поток денежных средств от операционной деятельности до изменения в оборотном капитале и резервов		272 049	8 237
Уменьшение/(увеличение) запасов		391 456	(1 296)
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(997 955)	(80 002)
Уменьшение/(увеличение) финансовых активов		(4 847 303)	(218 487)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		440 380	42 126
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам		18 750	50 223
Поток денежных средств от операционной деятельности до налога на прибыль и процентов		(4 722 623)	(199 199)
Налог на прибыль уплаченный		(42 019)	(5 326)
Проценты уплаченные		(489 548)	(344 563)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(5 254 190)	(549 088)
Инвестиционная деятельность			
Проценты полученные		170 844	308 013
Приобретение финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		—	(1 903 686)
Поступления от реализации финансовых активов, имеющих в наличии для продажи		99 733	2 086 107
Займы выданные		—	(39 800)
Получено денежных средств по займам выданным		4 783 853	—
Дивиденды полученные, за вычетом налога		5 329	—
Инвестиционный доход по паям		—	824
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		5 059 759	451 458
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		735 207	174 894
Погашение кредитов и займов		(625 000)	(1 340)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		110 207	173 554
Чистое увеличение/(выбытие) денежных средств и их эквивалентов		(84 224)	75 924
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		149 719	143 813
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		65 495	219 737

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

1. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Общие принципы

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы «Национальный капитал» (далее – «Группа») и ее дочерних компаний была составлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

Прилагаемые промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 30 июня 2018 года, промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе, промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях капитала и промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, составлены на основании российских учетных данных, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверного отражения с учетом принципов учета, установленных МСФО.

Структура Группы

Группа «Национальный капитал» (далее – «Группа») на 30 июня 2018 года включает в себя АО «Национальный капитал» и его дочернее общество ООО «Атлант».

Основные виды деятельности Группы:

- капиталовложения в ценные бумаги;
- финансовое посредничество;
- профессиональные услуги в области бухгалтерского и налогового учета, юридическое сопровождение;
- привлечение клиентов;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- предоставление в субаренду железнодорожного подвижного состава;
- капиталовложения в собственность.

На 30 июня 2018 года контрольная доля участия, равная 80,1% (801 000 акций) АО «Национальный капитал», принадлежит ТETИС Кэпитал Д.У. ЗПИФ прямых инвестиций «Континент», не изменилась по сравнению с 31 декабря 2017 года.

Неконтрольная доля участия в АО «Национальный капитал» принадлежит ООО «Инвестиционные традиции» и составляет долю участия в 199 000 акций (19,9% доли).

Эффективная и номинальная доля владения в дочерней компании ООО «Атлант» на 30 июня 2018 года не изменилась по сравнению с 30 июня 2017 года и составляет 100,0%.

Место регистрации и нахождения АО «Национальный капитал»: Российская Федерация 107078, 107078, г. Москва, ул. Маши Порываевой, д. 34, помещение II, офис 12.33

На 30 июня 2018 года и 30 июня 2017 года ассоциированными компаниями Группы являются:

Наименование компании	Вид деятельности	Тип участия	30 июня 2018 года, %	31 декабря 2017 года, %
АО «Титан»	Аренда и лизинг оборудования	Ассоциированная компания	49,0%	49,0%
АО «ТФМ- Транс»	Аренда и лизинг оборудования	Совместное предприятие	50,0%	—

(в тыс. рублей)

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены частым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2017 году. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Кредитный рейтинг России опустился ниже инвестиционного уровня. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Ключевая ставка Центрального банка Российской Федерации снизилась с 10% в год (с 19 сентября 2016 года) до 7,25% (с 26 марта 2018 года).

3. Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением с поправкой на первоначальное признание финансовых активов и финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку инвестиционного имущества. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, представлены ниже.

Принцип непрерывности деятельности

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена исходя из допущения о том, что компании Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Основные оценки и допущения

Подготовка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Экономическое обесценение дебиторской задолженности

Резерв по экономическому обесценению дебиторской задолженности основан на оценке вероятности сбора дебиторской задолженности по отдельным контрагентам. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или реальный уровень неуплаты задолженности контрагентами становится выше оцененного, реальные результаты могут отличаться от оцениваемых.

Экономическое обесценение прочих активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась относительно балансовой стоимости.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Сумма снижения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным.

Учет покупки дочерних и ассоциированных компаний

Учет покупки дочерних и ассоциированных компаний предполагает определение справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств (включая условные) приобретенных компаний на дату приобретения и цены приобретения.

Если стоимость активов, обязательств и условных обязательств, приобретенной компании не может быть достоверно определена на указанную дату, при отражении в учете стоимости активов, обязательств и условных обязательств такой компании руководство Группы использует предварительные оценки. При составлении таких предварительных оценок руководство Группы применяет значительную долю субъективного суждения. Суммы предварительных оценок, сделанных в момент покупки дочерних компаний, могут подвергаться существенным корректировкам в последующих периодах.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения компаний Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности в соответствии с МСФО признаются надлежащие обязательства.

Первоначальное признание операций со связанными сторонам

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 39, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки процента. Условия в отношении операций со связанными сторонами отражены в Примечании 27.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой компаний Группы и валютой представления финансовой отчетности Группы является рубль Российской Федерации. Округление всей финансовой информации осуществлялось до ближайшей тысячи.

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые применялись при подготовке, сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем отчетным периодам.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При отсутствии у Группы большинства прав голоса или при наличии аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается с даты, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на капитал и неконтролирующие доли акционеров даже в том случае, когда это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей акционеров. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом (чистыми активами).

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- ▶ Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании (в том числе относящегося к ней гудвила).
- ▶ Прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующих долей акционеров.
- ▶ Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале (чистых активах).
- ▶ Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- ▶ Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции.
- ▶ Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Принципы консолидации (продолжение)

Покупка дочерних и ассоциированных компаний

Учет приобретения дочерних и ассоциированных компаний, не находящихся под общим контролем, осуществляется по методу покупки. Стоимость приобретения определяется как справедливая стоимость переданных активов, выпущенных долевых финансовых инструментов и принятых или предполагаемых обязательств на дату совершения сделки, плюс затраты, непосредственно связанные с приобретением.

При приобретении доли в дочерней и ассоциированной компании любое превышение цены покупки над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств на дату приобретения отражается в качестве гудвилла. В случае выгодной покупки, если фактическая стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтрольная доля в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтрольной доли в чистой справедливой стоимости указанных статей.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой пропорциональную долю таких акционеров в капитале дочерних компаний Группы и в результатах их деятельности.

Гудвил оценивается на возможное обесценение ежегодно, а также при наличии признаков снижения стоимости.

Для целей тестирования на обесценение гудвилл относится к генерирующему денежные средства активу или группе активов, эффективность использования которых должна возрасти вследствие синергетического эффекта объединения.

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным 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 консолидированном 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 бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвилла 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.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства

Основы определения текущей стоимости основных средств

Основные средства Группы отражаются по их первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Последующие приобретения основных средств отражаются по их фактической стоимости.

Суммы существенных модернизаций и усовершенствований капитализируются с одновременным списанием с учета заменяемых частей. Расходы на техническое обслуживание, текущий и капитальный ремонт относятся на затраты по мере их возникновения. К расходам на капитальный ремонт относятся все виды расходов, не приводящие к улучшению технических характеристик основных средств сверх их первоначальных возможностей. Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом. В случае реализации или иного выбытия основных средств их балансовая стоимость списывается, а прибыль или убыток от выбытия отражается в отчете о совокупном доходе.

Амортизация основных средств

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, который представлен ниже:

Группа основных средств	Срок использования, лет
Здания	15-50
Сооружения	10-35
Производственные машины и оборудование	2-10
Транспортные средства	3-5
Мебель и офисное оборудование	2-5
Прочие	1-5

Амортизация не начисляется по земельным участкам.

Амортизация начисляется на основе линейного метода в течение предполагаемого срока полезного использования объекта основных средств, готового к эксплуатации.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ балансовой стоимости основных средств для определения признаков, указывающих на возможное обесценение активов.

В случае наличия признаков обесценения, производится оценка возмещаемой стоимости активов (тест на обесценение), с целью определения возможного убытка от обесценения.

Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

В случае если возмещаемая стоимость актива (генерирующей единицы) меньше балансовой стоимости, тогда его балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе операционных расходов.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней.

Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценной реализации и их себестоимостью. Списание запасов осуществляется по стоимости каждой единицы.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, текущие счета, а также депозитные счета с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев и депозитные сертификаты со сроком погашения в течение трех месяцев с даты возникновения, не обремененные какими-либо договорными обязательствами. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств.

Финансовые инструменты

Финансовые инструменты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают остатки денежных средств и их эквивалентов, финансовые активы, дебиторскую задолженность, векселя, кредиторскую задолженность и заемные средства.

Конкретные методы признания и оценки в консолидированной финансовой отчетности раскрываются в отдельных статьях учетной политики, относящихся к каждому инструменту.

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Классификация зависит от цели, с которой приобретались финансовые активы. Руководство Группы определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании и пересматривает их назначение, определяя метод оценки – по амортизированной или справедливой стоимости – на каждую отчетную дату. Ниже представлено описание этих методов оценки. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая цена на активном рынке.

Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении котируемой цены на отдельный актив или обязательство на их количество, удерживаемое Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у Группы, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на котируемую цену.

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа:

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

(а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или его инвестиционной стратегией;

(б) рыночные риски, включая длительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости не считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение. Затраты на выпуск или привлечение финансового обязательства включаются в стоимость финансового инструмента в случае, если сумма затрат существенна. Несущественная сумма затрат на выпуск или привлечение финансового обязательства отражается в составе финансовых расходов по строке «Расходы по привлечению кредитов и займов».

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нараченные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента.

Нараченные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении всего ожидаемого срока существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Первоначальное признание финансовых инструментов

При первоначальном признании в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае, если инвестиции не классифицируются как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счет прибылей или убытков, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки.

Прибыль или убыток учитывается в момент первоначального признания только в том случае, если между справедливой стоимостью и ценой сделки существует разница, которая может быть подтверждена другими наблюдаемыми в данный момент на рынке сделками с аналогичным инструментом или оценочным методом, в котором в качестве входящих переменных используются исключительно наблюдаемые рыночные данные.

Покупка или продажа финансовых активов, передача которых предусматривается в сроки, установленные законодательно или правилами данного рынка (покупка и продажа на стандартных условиях), признаются на дату совершения сделки, т.е. на дату, когда Группа приняла на себя обязательство передать финансовый актив.

Все прочие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов, не обращающихся на активном рынке, Группа использует такие методы оценки как модель дисконтированных денежных потоков. Между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при помощи метода оценки, могут возникнуть разницы. Такие разницы равномерно амортизируются в течение срока действия производного финансового инструмента.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, когда:

- (а) эти активы погашены или срок действия прав на потоки денежных средств, связанных с этими активами, истек, или
- (б) Группа передала права на потоки денежных средств от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом
 - (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или
 - (ii) не передала и не сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов.

Контроль сохраняется в том случае, если контрагент не имеет практической возможности продать несвязанной третьей стороне весь рассматриваемый актив без необходимости налагать дополнительные ограничения на такую продажу.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств или части финансовых обязательств, когда обязательства, обозначенные в соглашении, выполнены, отменены или истек срок действия.

Займы и дебиторская задолженность

Финансовые активы, классифицируемые как займы, отражены по остаточной стоимости с использованием эффективной процентной ставки. Доходы и расходы от изменения стоимости данных финансовых активов отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в момент выбытия, списания, а также в момент амортизации займов.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность отражается в суммах, предъявленных контрагентам к оплате, за вычетом резерва по сомнительным долгам. Сумма резерва по дебиторской задолженности определяется как произведение коэффициента отчисления в резерв на сумму задолженности на отчетную дату. Коэффициенты для формирования резерва определяются руководством на основе анализа вероятности погашения дебиторской задолженности на отчетную дату по каждому виду дебиторской задолженности.

Займы и дебиторская задолженность отражены в составе оборотных активов, за исключением займов и дебиторской задолженности со сроком погашения более 12 месяцев с отчетной даты, которые отражаются в составе внеоборотных активов.

Векселя приобретенные

Приобретенные векселя классифицируются в зависимости от целей их приобретения в следующие категории финансовых активов: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и впоследствии переоцениваются и учитываются в соответствии с учетной политикой.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность отражается по номинальной стоимости с учетом налога на добавленную стоимость.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе расходов отчета о совокупном доходе.

Дивиденды признаются как обязательства и отражаются в составе текущих расходов только в том случае, если они были объявлены (одобрены акционерами) до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда консолидированная финансовая отчетность выпущена.

Размер нераспределенной прибыли, которая может быть направлена на распределение между акционерами, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной по национальным стандартам.

Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы, включая резерв по оплате предстоящих отпусков, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – «НДС») исчисляется при реализации товаров (работ, услуг) и уплачивается в федеральный бюджет Российской Федерации. Сумма НДС, подлежащая уплате в федеральный бюджет, определяется путем уменьшения суммы исчисленного НДС на суммы, предъявленного к вычету НДС. НДС, относящийся к операциям купли-продажи (НДС к вычету и НДС к уплате), отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства, с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода.

Расходы по налогу на прибыль включают в себя расход по текущим налогам и расход по отложенным налогам и отражаются в прибыли или убытке за год, если они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, которые также отражены в этом или другом периоде в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Текущий налог рассчитывается на основе сумм налога на прибыль, ожидаемых к уплате налоговыми органами или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Налогооблагаемая прибыль или убыток базируются на оценочных показателях, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Прочие расходы по налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются в составе административных и прочих расходов.

Отложенные налоговые активы по временным разницам, уменьшающим налогооблагаемую базу, и отложенные налоговые убытки отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы налогооблагаемые временные разницы.

Признание доходов и расходов

Выручка от реализации отражается в отчетности за вычетом НДС. Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены и сумма дохода может быть достоверно определена.

Доходы и расходы отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором товары (услуги) были реально предоставлены (оказаны) и была завершена передача связанных с этими товарами (услугами) рисков и экономических выгод, вне зависимости от того, была ли произведена фактическая оплата таких товаров (услуг).

Расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе представляются методом «по назначению расходов».

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по всем процентным инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав процентов входит номинальный процент, а также начисленные дисконты и премии.

Операционная аренда

Аренда активов, по которым все риски и выгоды, связанные с правом собственности, остаются у арендодателя, признается операционной арендой. Доходы арендодателя (если Группа является арендодателем) и расходы арендатора (если Группа является арендатором), связанные с операционной арендой, отражаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они подлежат начислению согласно условиям договоров аренды.

Операции в иностранной валюте

Пересчет операций в иностранной валюте в функциональную валюту компаний Группы осуществляется путем применения к сумме операции в иностранной валюте текущего валютного курса между функциональной валютой и иностранной валютой на дату осуществления операции.

(в тыс. рублей)

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отчеты о финансовом положении зарубежных дочерних и ассоциированных компаний пересчитываются в российские рубли по официальным курсам на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих компаний пересчитываются по средним обменным курсам за год. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов иностранных дочерних и ассоциированных компаний, учитываются как трансляционные различия и отражаются непосредственно в составе капитала.

Все курсовые различия, возникшие в результате изменения обменных курсов за период после первоначального принятия операции к учету до окончания отчетного периода, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочих доходов /расходов.

События после окончания отчетного периода

События, произошедшие после отчетной даты, содержащие дополнительную информацию о финансовом положении Группы на дату представления консолидированной финансовой отчетности (корректирующие события), отражаются в консолидированной финансовой отчетности. События, произошедшие после отчетной даты, но не являющиеся корректирующими событиями, раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в тех случаях, когда они рассматриваются как существенные.

4. Новые учетные положения

Принципы учета, принятые при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствуют принципам, применявшимся при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за год, завершившийся 31 декабря 2017 г., за исключением применения новых стандартов, описанных ниже, начиная с 1 января 2018 г. Группа не применяла досрочно выпущенные, но не вступившие в силу стандарты, интерпретации или поправки к ним.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Группа не пересчитывала сравнительную информацию за 2017 год для финансовых инструментов, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 9. Следовательно, сравнительная информация за 2017 год представлена в соответствии с МСФО (IAS) 39 и не является сопоставимой с информацией, представленной за 2018 год. Разницы, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, были признаны непосредственно в составе капитала по состоянию на 1 января 2018 г. и раскрыты ниже.

(а) Классификация и оценка

Согласно МСФО (IFRS) 9, все долговые финансовые активы, которые не соответствуют критерию «только погашение основного долга и процентов» (SPPI), классифицируются при первоначальном признании как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ). Согласно данному критерию, долговые инструменты, которые не соответствуют определению «базового кредитного соглашения», такие как инструменты, содержащие встроенную возможность конвертации, или кредиты без права регресса, оцениваются по ССПУ. Для долговых финансовых инструментов, которые соответствуют критерию SPPI, классификация при первоначальном признании определяется на основе бизнес-модели, согласно которой управляются данные инструменты:

- ▶ инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков, оцениваются по амортизированной стоимости;
- ▶ инструменты, которые удерживаются с целью получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД);
- ▶ инструменты, которые удерживаются для прочих целей, классифицируются как оцениваемые по ССПУ.

Долевые финансовые активы при первоначальном признании требуются классифицировать как оцениваемые по ССПУ, кроме случаев, когда по собственному усмотрению принято решение, без права последующей отмены, классифицировать долевой финансовый актив как оцениваемый по ССПСД. Для долевого финансового инструмента, классифицированного как оцениваемый по ССПСД, все реализованные и нереализованные доходы и расходы, кроме дивидендных доходов, признаются в составе прочего совокупного дохода, без права дальнейшей реклассификации в состав прибыли или убытка.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

4. Новые учетные положения (продолжение)

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39.

Производные финансовые инструменты будут продолжать оцениваться по ССПУ. Встроенные производные финансовые инструменты больше не выделяются от основного финансового актива.

(б) Обесценение

Применение МСФО (IFRS) 9 коренным образом меняет порядок учета Группой убытков от обесценения по кредитам, которые рассчитываются на основании модели прогнозных ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) вместо модели понесенных убытков, предусмотренной МСФО (IAS) 39. Начиная с 1 января 2018 г. Группа признает резерв под ОКУ по всем кредитам и прочим долговым финансовым инструментам, которые не оцениваются по ССПУ, а также обязательствам по предоставлению займов и договорам финансовой гарантии, которые в данном разделе все вместе именуются «финансовыми инструментами». Согласно МСФО (IFRS) 9 требования, касающиеся обесценения, не применяются в отношении долевого инструмента.

Резерв под ОКУ оценивается в сумме кредитных убытков, которые, как ожидается, возникнут на протяжении срока действия актива (ожидаемые кредитные убытки за весь срок), если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

В противном случае резерв под убытки будет оцениваться в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. 12-месячные ОКУ – это часть ОКУ за весь срок, представляющая собой ОКУ, которые возникают вследствие дефолтов по финансовому инструменту, ожидаемых в течение 12 месяцев после отчетной даты. ОКУ за весь срок и 12-месячные ОКУ рассчитываются либо на индивидуальной основе, либо на групповой основе, в зависимости от характера портфеля финансовых инструментов.

Группа установила политику осуществления оценки на конец каждого отчетного периода в отношении того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, путем учета изменения риска наступления дефолта на протяжении оставшегося срока действия финансового инструмента. На основании описанного выше процесса Группа группирует предоставленные им кредиты следующим образом:

- Этап 1: При первоначальном признании кредита Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной 12-месячным ОКУ. К Этапу 1 также относятся кредиты и другие кредитные линии, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 2.
- Этап 2: Если кредитный риск по кредиту значительно увеличился с момента первоначального признания, Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок. К Этапу 2 также относятся кредиты и другие кредитные линии, кредитный риск по которым уменьшился до такой степени, что они были переведены из Этапа 3.
- Этап 3: Кредиты, которые являются кредитно-обесцененными. Группа признает резерв под обесценение в сумме, равной ОКУ за весь срок.
- ПСКО: Приобретенные или созданные кредитно-обесцененные (ПСКО) финансовые активы – это активы, по которым имелось кредитное обесценение на момент первоначального признания. При первоначальном признании финансовые активы ПСКО учитываются по справедливой стоимости, и впоследствии процентный доход по ним признается на основе ЭПС, скорректированной с учетом кредитного риска. Резерв под ОКУ признается или прекращает признаваться только в том объеме, в котором произошло изменение суммы ожидаемых кредитных убытков.

Если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части, то необходимо уменьшить валовую балансовую стоимость этого финансового актива. Такое уменьшение рассматривается как (частичное) прекращение признания финансового актива.

Группа рассчитывает ОКУ на основе четырех сценариев, взвешенных с учетом вероятности, для оценки ожидаемых недополучений денежных средств, которые дисконтируются с использованием ЭПС или ее приблизительного значения. Недополучение денежных средств – это разница между денежными потоками, причитающимися организации в соответствии с договором, и денежными потоками, которые организация ожидает получить. Механика расчета ОКУ описана ниже, а основными элементами являются следующие:

(в тыс. рублей)

4. Новые учетные положения (продолжение)

Вероятность дефолта (PD)	<i>Вероятность дефолта (PD)</i> представляет собой расчетную оценку вероятности дефолта на протяжении заданного временного промежутка. Дефолт может произойти только в определенный момент времени в течение рассматриваемого периода, если признание актива не было прекращено, и он по-прежнему является частью портфеля.
Величина, подверженная риску дефолта (EAD)	<i>Величина, подверженная риску дефолта (EAD)</i> , представляет собой расчетную оценку величины, подверженной дефолту на какую-либо дату в будущем, с учетом ожидаемых изменений этой величины после отчетной даты, включая выплаты основной суммы долга и процентов, предусмотренные договором или иным образом, погашения выданных займов и проценты, начисленные в результате просрочки платежей.
Уровень потерь при дефолте (LGD)	<i>Уровень потерь при дефолте (LGD)</i> представляет собой расчетную оценку убытков, возникающих в случае наступления дефолта в определенный момент времени. LGD рассчитываются как разница между предусмотренными договором денежными потоками и теми денежными потоками, которые кредитор ожидает получить, в том числе в результате реализации обеспечения. Данный показатель обычно выражается в процентах по отношению к EAD.

В своих моделях определения ОКУ Группа использует широкий спектр прогнозной информации в качестве исходных экономических данных. Убытки от обесценения и их возмещение учитываются, и информация о них представляется отдельно от прибыли или убытка от модификации, которые отражаются в качестве корректировки валовой балансовой стоимости финансовых активов.

Группа применяет качественный метод для указания на то, что произошло значительное увеличение кредитного риска по активу, например, список проблемных клиентов/инструментов или реструктуризация актива. Независимо от изменения уровней рейтинга считается, что если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней, то произошло значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания.

Группа считает, что по финансовому инструменту произошел дефолт, и, следовательно, относит его к Этапу 3 (кредитно-обесцененные активы) для целей расчета ОКУ в любом случае, когда заемщик просрочил предусмотренные договором выплаты на 90 дней. В случае казначейских и межбанковских операций Группа считает, что произошел дефолт, и предпринимает немедленные меры по его устранению, если на момент закрытия операционного дня необходимые внутридневные платежи, указанные в отдельных соглашениях, не были произведены.

Группа оценивает ОКУ на индивидуальной основе для следующих активов: все активы Этапа 3, портфель корпоративных кредитов, казначейские и межбанковские отношения (Средства в банках, договора обратного «репо», долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости / по ССПСД), финансовые активы, которые в момент прекращения признания первоначального займа и признания нового займа были классифицированы как ПСКО в результате реструктуризации долга. Группа оценивает ОКУ на групповой основе для всех прочих классов активов, которые она объединяет в однородные группы в зависимости от их внутренних и внешних характеристик.

(в) Влияние применения МСФО (IFRS) 9

Ниже описывается влияние применения МСФО (IFRS) 9 на отчет о финансовом положении и нераспределенную прибыль, включая последствия замены модели понесенных кредитных убытков в МСФО (IAS) 39 на модель ОКУ в МСФО (IFRS) 9.

Ниже представлена сверка балансовой стоимости, оцененной в соответствии с МСФО (IAS) 39, с балансовой стоимостью, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS) 9, по состоянию на 1 января 2018 г. (не аудировано):

(в тыс. рублей)

4. Новые учетные положения (продолжение)

Финансовые активы	Прим.	Оценка по МСФО (IAS) 39		Реклассификация	Переоценка		Оценка по МСФО (IFRS) 9	
		Категория	Сумма		ОКУ	Прочее	Сумма	Категория
Денежные средства и их эквиваленты		ЗидЗ ¹	149 719	–	–	–	65 495	Амортизированная стоимость
Финансовые активы, предназначенные для торговли	14	ССПУ	1 386 571	–	–	–	1 386 571	ССПУ (обязательно)
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	14,18	ЗидЗ	4 983 853	99 733	(340)	–	5 083 246	Амортизированная стоимость
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, оцениваемые по ССПСД	14,18	ИНДП ²	1 392 714	(99 733)	–	–	1 193 248	ССПСД
Дебиторская задолженность и авансы выданные	16	ЗидЗ	1 913 133	–	(395 799)	–	1 517 334	Амортизированная стоимость
Чистые инвестиции в лизинг			144 410	–	–	–	144 410	Амортизированная стоимость
Нефинансовые активы								
Отложенные налоговые активы			13 568	–	79 227	–	92 795	

¹ ЗидЗ – займы, векселя и дебиторская задолженность.

² ИНДП – имеющиеся в наличии для продажи.

Влияние перехода на МСФО (IFRS) 9 на резервы и нераспределенную прибыль показано в следующей таблице (не аудировано):

	Нераспределенная прибыль
Нераспределенная прибыль	
Остаток на конец периода согласно МСФО (IAS) 39 (31 декабря 2017 г.)	176 327
Признание ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9, по активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, с учетом влияния налога на прибыль	(316 912)
Остаток на начало периода согласно МСФО (IFRS) 9 (1 января 2018 г.)	(140 585)
Итого изменения в собственном капитале в связи с применением МСФО (IFRS) 9	(316 912)

В следующей таблице представлена сверка на начало периода совокупной величины резервов под обесценение по дебиторской задолженности по договорам аренды и уступки прав требований, займам выданным, оцененных согласно МСФО (IAS) 39 с величиной резервов под ОКУ, рассчитанных согласно МСФО (IFRS) 9.

	Резерв под обесценение по займам согласно МСФО (IAS) 39 / МСФО (IAS) 37 на 31 декабря 2017 г.	Переоценка (ОКУ)	ОКУ согласно МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 г.
Резерв под обесценение			
Дебиторская задолженность по договорам аренды и уступки прав требований	–	395 799	395 799
Займы оцениваемые по амортизированной стоимости	–	340	340
	–	396 140	396 140

Эффект на резерв под обесценение других финансовых активов незначительный.

Классификация и оценка финансовых обязательств остаются в основном неизменными по сравнению с существующими требованиями МСФО (IAS) 39.

Производные финансовые инструменты будут продолжать оцениваться по ССПУ. Встроенные производные финансовые инструменты больше не выделяются от основного финансового актива.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

4. Новые учетные положения (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 15 был выпущен в мае 2014 года, в апреле 2016 года были внесены поправки, и предусматривает модель, включающую пять этапов, которая будет применяться в отношении выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю. Однако, стандарт не применяется к доходам, связанным с финансовыми инструментами и арендой, и, следовательно, не влияет на большинство доходов Группы, включая процентные доходы, чистые доходы/(расходы) по операциям с инвестиционными ценными бумагами, доходы от аренды, к которым применяются МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IAS) 17 «Аренда». В результате значительная часть дохода Группы не подвержена влиянию применения этого стандарта.

Приведенные ниже поправки к стандартам, применимы для Группы, начиная с 1 января 2018 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

- Поправки к МСФО(IFRS) «Платеж, основанный на акциях», (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).
- Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с поправками к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбора организации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты для организаций, которые выбрали вариант временного исключения или, когда организация впервые применяет МСФО (IFRS) 9, которые выбрали подход наложения).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» (выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Изменения в оценках и реклассификации.

(в тыс. рублей)

5. Выручка

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Выручка по операционной аренде	3 357 384	1 865 912
Выручка от реализации корпоративных облигаций	2 439 689	1 229 611
Выручка от реализации товаров	1 876 009	1 545
Выручка от накопленного купонного дохода	140 804	58 168
Выручка от реализации паев, обращающихся на рынке	104 048	—
Выручка от реализации векселей	99 733	—
Выручка от оказания консультационных услуг	30 895	41 149
Доход от сделки уступки прав требования	9 930	—
Выручка от реализации паев, не обращающихся на рынке	—	1 136 220
Выручка от реализации прав требований	—	59 539
Выручка от реализации долей в УК других компаний	—	25 754
Выручка от реализации акций, не обращающихся на рынке	—	13 694
Выручка от реализации акций, обращающихся на рынке	—	329
Итого выручка	8 058 492	4 431 921

6. Себестоимость

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Аренда оборудования	2 790 752	1 734 940
Себестоимость реализованных корпоративных облигаций	2 313 962	1 169 933
Себестоимость реализованных товаров	2 138 541	1 229
Расходы на оплату труда и начисления	175 208	137 494
Себестоимость реализованных паев, обращающихся на рынке	100 395	—
Себестоимость реализованных векселей	99 733	—
Купонный доход по корпоративным облигациям	37 454	30 812
Прочие расходы	16 497	1 013
Себестоимость переданных прав требования	7 481	23 010
Услуги брокеров	2	8
Себестоимость реализованных паев, не обращающихся на рынке	—	1 141 413
Себестоимость реализованных долей в УК других компаний	—	21 016
Себестоимость реализованных акций, обращающихся на рынке	—	329
Итого себестоимость	7 680 025	4 261 197

7. Административные расходы

Административные и прочие операционные расходы включают в себя следующие позиции:

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Расходы по операционной аренде основных средств	82 271	82 113
Заработная плата, премии и неиспользованные отпуска	34 445	56 074
Расходы на страхование сотрудников	2 004	514
Расходы на программное обеспечение и информационные технологии	1 021	513
Комиссионное вознаграждение агентам	802	228
Консультационные услуги	794	1 596
Юридические услуги	727	14 378
Расчеты по налогам и сборам (кроме налога на прибыль)	406	880
Расходы, связанные с персоналом	406	337
Расходы на аудит	311	529
Услуги кредитных организаций, РКО	271	485
Командировочные расходы	211	312
Транспортные расходы	187	143
Материальные расходы	39	65
Прочие расходы	38	144
Амортизация	18	225
Услуги связи и почтовые расходы	16	418
Расходы на содержание и оснащение офиса	14	17
Расходы на вознаграждение специализированного депозитария	14	17
Итого административные расходы	123 995	158 988

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

8. Прочие доходы

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Курсовые разницы	30 684	450
Доходы от расторжения договоров лизинга	12 401	—
Доля прибыли инвестиций в ассоциированные компании	6 058	4 597
Прочие прибыли	787	207
Доходы от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	95	25 323
Восстановление резерва под дебиторскую задолженность	—	90 705
Чистые доходы по операциям с финансовыми активами, имеющимися в наличии для продажи	—	321
Итого прочие доходы	50 025	121 603

9. Прочие расходы

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Чистая переоценка резерва под ожидаемые кредитные убытки	9 733	—
Прочие убытки	1 231	539
Обесценение инвестиции в совместное предприятие	5	—
Начисление резерва по дебиторской задолженности	—	15 413
Начисление резерва по активам, имеющимся в наличии для продажи	—	4 537
Итого прочие расходы	10 969	20 489

10. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 и 2017 годов представлены следующим образом:

Финансовые доходы	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Проценты к получению по займам выданным	165 516	272 884
Дивиденды полученные	5 329	—
Проценты к получению по неснижаемым остаткам на расчетных счетах	5 029	3 123
Инвестиционный доход по паям	—	824
Итого финансовые доходы	175 874	276 831

Финансовые расходы	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Проценты к уплате по облигационным займам	377 170	342 567
Проценты к уплате по полученным кредитам, займам	42 971	6 150
Итого финансовые расходы	420 141	348 717

11. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя следующие компоненты:

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	(20 592)	(4 813)
Изменение величины отложенного налога вследствие возникновения и восстановления временных разниц	14 538	5 380
Итого налог на прибыль	(6 054)	567

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

11. Налог на прибыль (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым Законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20,0% (2017 год: 20,0%), за исключением доходов по государственным ценным бумагам, облагаемых по ставке 15,0% (2017 год: 15,0%).

Сверка теоретических расходов по налогу и фактическими расходами по налогообложению:

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Прибыль до налогообложения за год	49 261	40 963
Теоретические налоговые отчисления по законодательно установленной ставке	(9 852)	(8 193)
Необлагаемые доходы и не принимаемые расходы (постоянные разницы)	3 798	8 760
Расходы по налогу на прибыль за год	(6 054)	567

12. Чистые инвестиции в лизинг

В конце июня 2017 года Группа приобрела нежилые помещения, расположенные в городе Москве, стоимостью 182 607 тыс. рублей. С августа 2017 года Группа начала сдавать данное имущество по договору финансовой аренды в лизинг.

На 31 декабря 2017 года чистые инвестиции в лизинг включали в себя следующие позиции:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Валовые инвестиции в финансовый лизинг	–	229 001
За вычетом неполученного дохода по финансовому лизингу	–	(84 377)
Чистые инвестиции в лизинг	–	144 624

Ниже представлена информация о сроках погашения валовых и чистых инвестиций в лизинг на 31 декабря 2017 года:

	2017 год		
	До 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Валовые инвестиции в финансовый лизинг	30 141	120 562	78 298
За вычетом неполученного дохода по финансовому лизингу	(2 053)	(38 951)	(43 373)
Чистые инвестиции в лизинг	28 088	81 611	34 925

В начале января 2018 года Группа реализовала объекты недвижимого имущества, совокупный доход от реализации чистых инвестиций в лизинг составил 12 401 тыс. рублей и отражен в составе прочих доходов Группы.

13. Запасы

В первом квартале 2018 года Группа реализовала объекты недвижимого имущества и крытые вагоны, ранее классифицированные в категорию запасов. На 31 декабря 2017 года и 30 июня 2018 года запасы Группы включают:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Товары	61	300 101
Нежилые помещения	–	64 191
Земельный участок	–	14 160
Незавершенное строительство	–	13 065
Итого запасы	61	391 517

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

14. Долгосрочные финансовые активы

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Паи инвестиционных фондов	685 964	709 695
Некотируемые акции	40 819	50 283
Доли участия в УК	37	37
Итого долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	726 820	760 015

По состоянию на 30 июня 2018 года паи включают стоимость ЗПИФ особо рискованных (венчурных) инвестиций «Ясная поляна», которая увеличилась на 462 тыс. рублей и составила 18 565 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года стоимость снизилась на 491 тыс. рублей и составляла 18 103 тыс. рублей) и вложения в ЗПИФН РВМ «Социальные инвестиции» под управлением ЗАО УК «РВМ Капитал», стоимость вложений в данный инвестиционный фонд снизилась на 24 192 тыс. рублей и составила 667 399 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года стоимость снизилась на 4 376 тыс. рублей и составляла 691 591 тыс. рублей).

По состоянию на 30 июня 2018 года и за шесть месяцев 2018 года в составе прочего совокупного дохода было отражено изменение справедливой стоимости следующих долевых ценных бумаг:

- акции АО УК «Трансфингрупп», стоимость которых выросла на 2 484 тыс. рублей и составила 22 039 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года стоимость акций снизилась на 16 145 тыс. рублей и составляла 19 555 тыс. рублей).
- акции ОАО «Передний Край», стоимость которых снизилась на 11 948 тыс. рублей и составила 18 780 тыс. рублей.

Согласно отчету независимого оценщика, по состоянию на 31 декабря 2017 года по акциям ОАО «Передний Край» Группа признала обесценение на 8 921 тыс. рублей, и справедливая стоимость составила 30 728 тыс. рублей.

15. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

Ниже представлены основные ассоциированные компании, учитываемые по методу долевого участия:

	Тип участия	Вид деятельности	Доля участия, %	Место ведения деятельности	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
АО «Титан»	Ассоциированная компания	Аренда и лизинг оборудования	49,0%	Российская Федерация	22 380	16 322
АО «ТФМ-Транс»	Совместное предприятие	Аренда и лизинг оборудования	50,0%	Российская Федерация	–	–
Итого инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия					22 380	16 322

Обобщенная финансовая информация по ассоциированной компании Группы ЗАО «Титан» по состоянию на 30 июня 2018 года и за 6 месяцев 2018 и 2017 годов, и на 31 декабря 2017 года представлена ниже.

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Внеоборотные активы	603 983	1 989 809
Оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	1 858 321	6 411 646
Денежные средства и их эквиваленты	688	39 442
Итого активы	2 462 992	8 440 897
Долгосрочные финансовые обязательства	–	(1 512 184)
Краткосрочные финансовые обязательства (за исключением кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками)	(22 256)	(5 073 703)
В том числе: проценты по займам	(22 256)	(589 348)
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	(2 399 858)	(1 826 598)
Итого обязательства	(2 422 114)	(8 412 382)
Итого капитал	40 878	28 515

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

15. Инвестиции в ассоциированные компании совместные предприятия (продолжение)

	6 месяцев 2018 года	6 месяцев 2017 года
Выручка	1 384 466	857 779
Себестоимость и административные расходы	(1 185 106)	(411 055)
Прочие доходы	90 933	43 810
Прочие расходы	(92 699)	(175 876)
Финансовые доходы	3 639	—
Финансовые расходы	(192 037)	(302 927)
Доходы от участия в других организациях	5 329	—
Налог на прибыль	(2 163)	(2 349)
Прибыль за год	12 362	9 382

За 1 полугодие 2018 года доля в прибыли ассоциированной компании АО «Титан» составила 6 058 тыс. рублей. В июне 2018 года Группа приобрела 50% долю в капитале АО «ТФМ-Транс» с целью расширения операций по финансовой и операционной аренде за 5 тыс. рублей. Обобщенная финансовая информация по совместному предприятию Группы АО «ТФМ-Транс» по состоянию на 30 июня 2018 года и за 6 месяцев 2018 года, представлена ниже:

	30 июня 2018 года
Внеоборотные активы	55 946
Оборотные активы (за исключением денежных средств и их эквивалентов)	2 744 514
Денежные средства и их эквиваленты	66 575
Итого активы	2 867 035
Отложенные налоговые обязательства	(9)
Прочие краткосрочные обязательства (включая кредиторскую задолженность перед поставщиками и подрядчиками)	(3 073 775)
Итого обязательства	(3 073 784)
Итого капитал	(206 749)
Переданное возмещение	5

По состоянию на 30 июня 2018 года Группа по причине отрицательных чистых активов признала обесценение инвестиции в АО «ТФМ-Транс» на 5 тыс. рублей.

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность	2 343 858	1 109 113
Дебиторская задолженность от продажи и переуступки прав требований	382 208	384 678
Авансы выданные	168 443	370 146
НДС с авансов полученных	27 233	28 771
Проценты к получению	10 958	19 980
Прочие дебиторы	107	445
Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки	(405 647)	—
Итого дебиторская задолженность учетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 527 160	1 913 133

Торговая дебиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2018 года включает в себя задолженность по договорам купли-продажи сельскохозяйственной продукции в сумме 1 070 тыс. рублей, а также задолженность по договорам операционной аренды в сумме 1 273 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 299 001 тыс. рублей).

Резерв по прочей дебиторской задолженности и авансам выданным в соответствии с МСФО (IAS) 39 представлен ниже:

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

16. Дебиторская задолженность и авансы выданные (продолжение)

Резерв по прочей дебиторской задолженности и авансам выданным в соответствии с МСФО (IAS) 39 представлен ниже:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные	–	(5 643)
Торговая дебиторская задолженность	(72)	(72)
Итого резерв по дебиторской задолженности	(72)	(5 715)

По состоянию на 31 декабря 2017 года в составе резервов под авансы выданные числится резерв на осуществленные в 2011 году предоплаты ремонтных работ в сумме 5 643 тыс. рублей. В 1 полугодии 2018 года данный резерв был полностью восстановлен. Движение по резервам, созданных в соответствии с МСФО (IAS) 39 представлено ниже:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало отчетного периода	(5 715)	(81 007)
Резервы, созданные в течение периода	–	(15 413)
Резервы, восстановленные в течение периода	–	77 048
Списано за счет ранее созданного резерва	5 643	13 657
Остаток на конец отчетного периода	(72)	(5 715)

Анализ изменений резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, созданных в соответствии с МСФО (IFRS) 9 приведен ниже:

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 г.	11 121	–	384 678	395 799
Чистая переоценка резерва под ожидаемые кредитные убытки	12 318	–	(2 470)	9 848
Списание за счет резерва	–	–	–	–
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2018 г.	23 439	–	382 208	405 647

17. Предоплаченные налоги

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность по НДС	17	40 549
Задолженность по прочим налогам	918	453
Итого предоплаченные налоги	935	41 002

18. Краткосрочные финансовые активы

	30 июня 2018 года МСФО (IFRS) 9	31 декабря 2017 года МСФО (IAS) 39
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (в обязательном порядке)	7 451 285	2 532 248
Корпоративные облигации	7 230 625	2 431 822
Паи инвестиционных фондов	220 660	100 426
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи оцениваемые через прочий совокупный доход	487 557	–
Некотируемые акции	487 557	–
Векселя	–	99 733

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

18. Краткосрочные финансовые активы (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	219 755	5 083 246
Займы выданные	358 980	5 122 853
Резерв под обесценение	—	(139 000)
Оценочный резерв под кредитные убытки	(139 225)	—
Итого краткосрочные финансовые активы	8 158 597	7 615 834

В ноябре 2016 года Группа приобрела беспроцентные векселя АО «АМ-Транс» с датой оплаты по предъявлению, но не ранее 30 ноября 2017, в декабре 2017 Группа предъявила векселя к оплате. В конце января 2018 года векселя были полностью погашены.

Корпоративные облигации по состоянию на 30 июня 2018 года включают в себя облигации эмитента ПАО «ТрансФин-М» в сумме 7 108 030 тыс. рублей с накопленным купонным доходом в сумме 122 595 тыс. рублей, ставка купона 8,75-14,5% годовых.

Корпоративные облигации по состоянию на 31 декабря 2017 года включают в себя:

- облигации эмитента ОАО «ТГК-2» в сумме 132 377 тыс. рублей, с накопленным купонным доходом в сумме 2 848 тыс. рублей, с процентной ставкой по купону 12,0% годовых;
- облигации эмитента ПАО «ТрансФин-М» в сумме 240 823 тыс. рублей с накопленным купонным доходом в сумме 4 423 тыс. рублей, ставка купона 10,0-14,5% годовых;
- бескупонные облигации эмитента ЗАО «Ипотечный агент Абсолют 1» и ЗАО «Ипотечный агент Абсолют 2» в сумме 735 402 и 1 315 949 тыс. рублей, соответственно.

В июне 2018 года был полностью погашен займ АО «Титан» в размере 4 783 853 тыс. рублей.

Займы выданные по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года включают в себя следующие займы в российских рублях:

	Процентная ставка	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ЗАО «ТРИНФИКО Капитал»	13,0%	169 980	150 000
ОАО «ВМК»	9,5%	139 000	139 000
ООО «Системы безопасности»	12,0%	50 000	50 000
АО «Титан»	11,0%	—	4 783 853
Резерв под обесценение		—	(139 000)
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки		(139 225)	—
Итого краткосрочные займы выданные		219 755	4 983 853

Анализ изменений резервов под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, созданных в соответствии с МСФО (IFRS) 9, приведен ниже:

	Этап 1	Этап 2	Этап 3	Итого
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 1 января 2018 года	—	340	—	340
Чистая переоценка резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	(115)	—	(115)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки на 30 июня 2018 года	—	225	—	225

19. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на расчетных счетах	65 495	149 635
Депозитные счета в российской валюте с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	—	84
Итого денежные средства и их эквиваленты	65 495	149 719

По состоянию на 30 июня 2018 и 31 декабря 2017 годов отсутствуют просроченные остатки по денежным средствам и их эквивалентам и признаки обесценения по ним.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

20. Долгосрочные заимствования

Долгосрочные заимствования включают в себя выпущенные Группой собственные облигации в российских рублях. Дополнительная информация по выпущенным облигациям на 30 июня 2018 года представлена ниже:

	Объем первоначальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Процентная ставка по купону на 31 декабря 2017 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 года
Биржевые облигации БО-08	1 000 000	Сентябрь 2016 года	Одним траншем в сентябре 2020 года	9,8%	1 000 000
Итого выпущенные облигации					1 000 000

Облигации серий, 6-боб и 7-боб могут быть погашены досрочно по требованию их владельцев, серии 3-об – по требованию эмитента. Выплата купона по всем облигациям производится два раза в год. Дополнительная информация по выпущенным облигациям на 31 декабря 2017 года представлена ниже:

	Объем первоначальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Процентная ставка по купону на 30 июня 2018 года	Балансовая стоимость на 30 июня 2018 года
Биржевые облигации серии 7-боб	1 000 000	Апрель 2014 года	Одним траншем в апреле 2019 года	9,25%	1 000 000
Биржевые облигации серии 6-боб	1 000 000	Апрель 2014 года	Одним траншем в апреле 2019 года	9,25%	1 000 000
Биржевые облигации БО-08	1 000 000	Сентябрь 2016 года	Одним траншем в сентябре 2020 года	10,5%	1 000 000
Итого выпущенные облигации					3 000 000

21. Краткосрочные заимствования

На основании сроков погашения, Группа перенесла задолженность по облигациям серии 3-об, 7-боб, 6-боб в состав краткосрочных заимствований.

	Объем первоначальной эмиссии	Дата размещения	Срок погашения основного долга	Процентная ставка по купону на 31 декабря 2016 года	Балансовая стоимость на 31 декабря 2016 года
Биржевые облигации серии 7-боб	1 000 000	Апрель 2014 года	Одним траншем в апреле 2019 года	9,25%	1 000 000
Биржевые облигации серии 6-боб	1 000 000	Апрель 2014 года	Одним траншем в апреле 2019 года	9,25%	1 000 000
Облигационный займ 3-й выпуск Сер. 03	5 000 000	Июль 2013 года	Одним траншем в июле 2018 года	9,50%	5 000 000
Итого выпущенные облигации					7 000 000

В мае 2017 года Группе были предоставлены займы от ПАО «ТрансФин-М» (с процентными ставками 10,5-14% годовых). В феврале 2018 года был произведен взаимозачет обязательств между Группой и ЗАО УК «РВМ Капитал» Д.У. РВМ «Социальные инвестиции».

	Процентная ставка	31 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
ПАО «ТрансФин-М»	10,50-14,00%	1 098 178	1 037 970
ЗАО УК «РВМ Капитал» Д.У. РВМ «Социальные инвестиции»	14,00%	—	67 934
Итого краткосрочные займы полученные		1 098 178	1 105 904

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

22. Кредиторская задолженность и авансы полученные

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	1 788 633	1 108 967
Проценты по кредитам и займам	266 150	286 858
Кредиторская задолженность по покупке финансовых активов	53 105	—
Прочая кредиторская задолженность	21 927	125 594
Авансы полученные	19 932	186 736
Задолженность перед персоналом	8 711	1 319
Итого кредиторская задолженность	2 158 458	1 709 474

В составе задолженности по процентам по кредитам и займам по состоянию на 30 июня 2018 года отражена сумма начисленных процентов по собственным облигациям в размере 266 150 тыс. (на 31 декабря 2017 года: 269 930 тыс. рублей). По состоянию на 30 июня 2018 года торговая кредиторская задолженность представлена, преимущественно, задолженностью в сумме 1 781 858 тыс. рублей по договорам аренды (на 31 декабря 2017 года: 1 709 474 тыс. рублей).

23. Задолженность по прочим налогам

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Задолженность по прочим налогам	6 089	6 343
Задолженность по НДС	6 516	93
Итого задолженность по прочим налогам	12 605	6 436

24. Прочие краткосрочные обязательства

По состоянию на 30 июня 2018 года в составе прочих краткосрочных обязательств числятся прочие нефинансовые обязательства в размере 7 тыс. рублей и резервы по предстоящим отпускам в размере 57 751 тыс. рублей (на 31 декабря 2017 года: 48 513 тыс. рублей). Движение по резервам по предстоящим отпускам за 1 полугодие 2017 и 2018 годов представлено ниже:

	30 июня 2018 года	31 декабря 2017 года
Остаток на начало отчетного периода	48 513	41 985
Резервы, созданные в течение периода	25 330	73 319
Резервы, восстановленные в течение периода	—	(33 000)
Резервы, использованные в течение периода	(16 092)	(33 791)
Остаток на конец отчетного периода	57 751	48 513

25. Акционерный капитал

Общее количество обыкновенных акций по состоянию на 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года составляет 1 000 000 штук с номинальной стоимостью 1 рубль за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

По состоянию на 30 июня 2018 года акционерами АО «Национальный капитал» являются ТЕТИС Кэпитал Д.У. ЗПИФ прямых инвестиций «Континент» и ООО «Инвестиционные традиции», владеющие 801 000 (801 тыс. рублей или 80,1 % доли) и 199 000 (199 тыс. рублей и 19,1 % доли) акций, соответственно.

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основании природы, характеристик и рисков по активу или обязательству, а также уровень иерархии источников справедливой стоимости. В таблице ниже представлена оценка справедливой стоимости активов и обязательств Группы в разрезе иерархии источников справедливой стоимости на 30 июня 2018 года, на 31 декабря 2017, а также сравнение балансовой и справедливой стоимости активов, и обязательств Группы в разрезе классов активов.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

30 июня 2018 года					
	Метод оценки, использующий данные	Метод оценки дисконтируем			
Котировки на активном рынке (Уровень 1)	наблюдаемых рынков (Уровень 2)	ых денежных потоков (Уровень 3)	Итого справедлива я стоимость	Балансовая стоимость	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	5 385 799	2 065 486	7 451 285	7 451 285
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи оцениваемые через прочий совокупный доход	–	685 964	528 413	1 214 377	1 214 377
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	–	–	219 755	219 755	219 755
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	8 000 000	–	8 000 000	8 000 000
Займы полученные	–	–	1 098 178	1 098 178	1 098 178

31 декабря 2017 года					
	Метод оценки, использующий данные	Метод оценки дисконтируем			
Котировки на активном рынке (Уровень 1)	наблюдаемых рынков (Уровень 2)	ых денежных потоков (Уровень 3)	Итого справедливая стоимость	Балансовая стоимость	
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	135 225	2 396 632	391	2 532 248	2 532 248
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи оцениваемые через прочий совокупный доход	–	709 694	150 055	859 748	859 748
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
Займы выданные	–	–	4 983 853	4 983 853	4 983 853
Чистые инвестиции в лизинг	–	–	144 624	144 624	144 624
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается					
Выпущенные долговые ценные бумаги	–	8 000 000	–	8 000 000	8 000 000
Займы полученные	–	–	1 105 904	1 105 904	1 105 904

Методики оценки и допущения

Ниже описаны методики и допущения, использованные при определении справедливой стоимости тех финансовых инструментов, которые не отражены в настоящей консолидированной финансовой информации по справедливой стоимости.

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

26. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Методики оценки и допущения (продолжение)

Активы, справедливая стоимость которых приблизительно равна их балансовой стоимости

В случае финансовых активов и финансовых обязательств, которые являются ликвидными или имеют короткий срок погашения (менее трех месяцев), допускается, что их справедливая стоимость приблизительно равна балансовой стоимости. Данное допущение также применяется к вкладам до востребования и сберегательным счетам без установленного срока погашения.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков и финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, стоимость которых устанавливается при помощи какой-либо методики оценки или модели определения цены, представлены главным образом некотируемыми акциями и долговыми ценными бумагами.

Стоимость этих активов определяется при помощи моделей, которые в одних случаях включают исключительно данные, наблюдаемые на рынке, а в других – данные, как наблюдаемые, так и не наблюдаемые на рынке. Исходные данные, не наблюдаемые на рынке, включают допущения в отношении будущих финансовых показателей объекта инвестиций, характера его рисков, а также экономические допущения, касающиеся отрасли и географической юрисдикции, в которой объект инвестиций осуществляет свою деятельность.

Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости

Справедливая стоимость котируемых облигаций основывается на котировках по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов и авансов клиентам, средств клиентов, средств в кредитных организациях, задолженность перед ЦБ РФ, средств кредитных организаций, прочих финансовых обязательств оценивается посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием ставок, существующих в настоящий момент по задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроком погашения.

27. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять 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. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Группа выделяет следующие категории связанных сторон:

- ▶ Материнская компания;
- ▶ Прочие связанные стороны;
- ▶ Ассоциированные компании и совместные предприятия;
- ▶ Ключевой управленческий персонал Группы.

В таблице ниже указаны остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2018 года и обороты за шесть месяцев 2018 года:

(в тыс. рублей)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 30 июня 2018 года (неаудированные данные)		
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Ассоциированные компании
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Денежные средства	–	43 987	–
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	7 230 626	–
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	726 782	–
Инвестиции в ассоциированные компании	–	–	22 966
Дебиторская задолженность	–	1 056 633	169 689
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	–	(10 566)	(1 697)
Кредиторская задолженность	–	(1 801 582)	–
Займы полученные	–	(1 098 178)	–
Итого	–	6 147 702	190 958

	За 6 месяцев 2018 года (неаудированные данные)		
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Ассоциированные компании
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Выручка	–	3 446 232	(502 039)
Себестоимость	–	(3 759 328)	–
Административные расходы	–	(2 442)	–
Процентные доходы	–	145 676	162 913
Процентные расходы	–	(59 369)	–
Итого	–	(169 862)	(339 126)

В таблице ниже указаны остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2017 года и обороты за 6 месяцев 2017 года:

	На 31 декабря 2017 года		
	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Ассоциированные компании
Консолидированный отчет о финансовом положении			
Денежные средства	–	148 812	–
Ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	–	2 431 822	–
Ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	–	1 314 236	–
Инвестиции в ассоциированные компании	–	–	16 322
Дебиторская задолженность	–	892 542	5 709
Займы выданные	–	–	4 783 853
Кредиторская задолженность	–	(1 350 713)	–
Займы полученные	–	(1 105 904)	–
Итого	–	2 330 795	4 805 884

Примечания на стр. 10-36 являются неотъемлемой частью настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

(в тыс. рублей)

27. Операции со связанными сторонами (продолжение)

За 6 месяцев 2017 года

	Материнская компания	Прочие связанные стороны	Ассоциированные компании
Консолидированный отчет о совокупном доходе			
Выручка	–	46 031	31 867
Административные расходы	(73)	(79 836)	–
Процентные расходы	–	–	(260 972)
Итого	<u>(73)</u>	<u>33 805</u>	<u>(229 105)</u>

28. События после отчетной даты

В конце июля 2018 года произошло плановое погашение по условиям выпуска собственных облигаций Группы серии 03 с учетом накопленного купонного дохода на сумму 5 236 800 тыс. рублей.