

ПАО «ДИОД» и его дочерние компании
(Группа «ДИОД»)
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31.12.2018 г.

Содержание

Заявление руководства об ответственности за подготовку консолидированной финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибылях и убытке	11
Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе	12
Консолидированный отчет о движении капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	15

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Группы компаний «ДИОД».

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, изменения в собственном капитале и движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

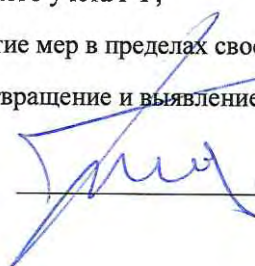
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и расчетов;
- соблюдение требований МСФО и раскрытие всех существенных отклонений от МСФО в примечаниях к финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета РФ;
- принятие мер в пределах своей компетенции для сохранности активов Группы; и
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Генеральный директор
29 апреля 2019



/Тихонов В.П./

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «ДИОД» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «ДИОД» (ОГРН 1027739005062, дом 11А, ул. Дербеневская, г. Москва, 115114), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибылях и убытке, консолидированного отчета о прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменении капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение публичного акционерного общества «ДИОД» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Аудитор Пожарский Иван Владимирович

Апостат № 03-000544

выдан 24.12.2012

ОГРН 21003032158



Ключевые вопросы аудита

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

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

В учете аудируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ документации по инвентаризации; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

Существенно влияет на показатели отчетности и на понимание её пользователем порядок раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: инспектирование установленных форм консолидированной финансовой отчетности и примечаний к ним, тестирование отражения в примечаниях информации о событиях после отчетной даты, об условных фактах хозяйственной деятельности, о связанных сторонах, об отчетных сегментах, об основных элементах учетной политики.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за

Аудитор Пожарский Иван Владимирович

Аттестат № 03-000544

5

выдан 24.12.2012

ОПНЗ 21003032158

систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор подготовки консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного

Аудитор Пожарский Иван Владимирович

Аттестат № 03-000544

6

выдан 24.12.2012

ОПНЗ 21003032158

искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

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

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

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

Аудитор Пожарский Иван Владимирович

Аттестат № 03-000544

выдан 24.12.2012

ОПНЗ 21003032158

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Пожарский И.В.

Аудитор ООО «ГФ»

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 18.04.2019 № 2-1; квалификационный аттестат аудитора от 24 декабря 2012 г. № 03-000544 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 21003032158)



И.В. Пожарский

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)

ОРНЗ 11203052793

«29» апреля 2019 года

Аудитор Пожарский Иван Владимирович

Аттестат № 03-000544

выдан 24.12.2012

ОРНЗ 21003032158

	Примечание	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	248,403	264,797	270,417
Гудвил	7	30,000	30,000	30,000
Нематериальные активы	6	90,912	157,102	146,195*
Инвестиции в ассоциированные компании	4	84,871	-	-
Долгосрочные займы выданные	9	36,732	29,142	-
Отложенные налоговые активы	13	19,110	38,639	25,739
Итого внеоборотные активы		510,028	519,680	472,351
Оборотные активы				
Запасы	10	429,605	526,659	610,833
Дебиторская задолженность	8	359,252	271,550	287,352
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3,405	15,065	13,815
Займы выданные	9	23,663	26,122	7,823
Прочие финансовые активы		72,000	75,704	80,000
Денежные средства и их эквиваленты	11	30,403	7,702	10,696
Итого оборотные активы		918,328	922,802	1,010,519
Итого активы		1,428,356	1,442,482	1,482,870

* Данные по нематериальным активам на 31.12.2016г пересчитаны, пояснения приведены в разделе 6

	Примечание	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Акционерный капитал	12	915	915	915
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(4,913)	(3,200)
Совокупный доход		1,180,090	1,201,279	1,259,315
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1,181,005	1,197,281	1,257,030
Неконтролирующие доли участия	12	(3,319)	(1,198)	(11,182)
Итого капитал		1,177,686	1,196,083	1,245,848*
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные займы и обязательства	14	7,446	7,446	7,446
Отложенные налоговые обязательства	13	60,377	52,348	52,880*
Итого долгосрочные обязательства		67,823	59,794	60,326
Краткосрочные обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	51,694	75,348	78,709
Задолженность по налогу на прибыль		1,176	576	73
Задолженность по прочим налогам	16	31,518	35,837	48,569
Расчеты по дивидендам		667	396	120
Краткосрочные кредиты и займы	14	64,047	47,985	10,048
Резервы предстоящих расходов	18	26,511	25,280	38,548
Отложенные доходы		7,234	1,183	629
Итого краткосрочные обязательства		182,847	186,605	176,696
Итого обязательства		250,670	246,399	237,022
Итого капитал и обязательства		1,428,356	1,442,482	1,482,870

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 29.04.2019 и от имени руководства ее подписал:

Генеральный директор ПАО «ДИОД»

/Тихонов В.П./

*Данные на 31.12.2016г. пересчитаны в связи с выбытием нематериальных активов в 2016г. Пояснения приведены в разделах 13 и 20.

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

	Примечание	2018	2017
Выручка*	19	774,100	801,553
Себестоимость*	20	(329,027)	(399,944)
Валовая прибыль (убыток)		445,073	401,609
Коммерческие расходы *	21	(203,532)	(288,860)
Общие и административные расходы	22	(139,490)	(150,325)
Операционная прибыль (убыток)		102,051	(37,576)
Прочие доходы	23	8,020	85,890
Прочие расходы	24	(53,623)	(64,783)
Финансовые доходы/(расходы), нетто	25	(9,057)	(1,453)
Прибыль (убыток) от ассоциированных компаний	4	(652)	-
Прибыль (убыток) до уплаты налога на прибыль		46,739	(17,922)
Расходы по налогу на прибыль	14	(36,506)	8,792
Нераспределенная прибыль (убыток) за год в том числе:		10,233	(9,130)
Неконтролирующие доли участия	13	(748)	9,984
Прибыль (убыток) акционеров Компании		10,981	(19,114)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за год		91,500,000	90,515,488
Прибыль/ (убыток) на акцию базовая (выраженная в российских рублях на акцию)		0,12	(0,21)

*Данные на 31.12.2017 г пересчитаны. Пояснения приведены в разделах 19,20 и 21.

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет о прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2018 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

	<u>Примечание</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Нераспределенная прибыль (убыток) за год		10,233	(9,130)
Прочий совокупный доход / (расход)		-	-
Итого совокупная прибыль (убыток) за год		10,233	(9,130)
Неконтролирующие доли участия		(748)	9,984
Причисляется акционерам Компании прибыль (убыток)		10,981	(19,114)

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «ДИОД»

Консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31.12.2018 г.

В тысячах российских рублей, если не указано иное

	Акционерный капитал	Собствен. выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относимый на акционеров Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
По состоянию на 31.12.2015	915	(4,155)	1,558,293	1,555,053	(8,867)	1,546,186
Чистая прибыль (убыток) 2016 года	-		(299,280)	(299,280)	(2,013)	(301,293)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	955	-	955	-	955
Изменение доли владения без потери контроля			302	302	(302)	-
По состоянию на 31.12.2016	915	(3,200)	1,259,315	1,257,030	(11,182)	1,245,848
Чистая прибыль (убыток) 2017 года	-	-	(19,114)	(19,114)	9,984	(9,130)
Собственные акции, выкупленные у акционеров	-	(1,713)	-	(1,713)	-	(1,713)
Дивиденды	-	-	(38,922)	(38,922)	-	(38,922)
По состоянию на 31.12.2017	915	(4,913)	1,201,279	1,197,281	(1,198)	1,196,083
Чистая прибыль (убыток) 2018 года	-		10,981	10,981	(748)	10,233
Изменение доли владения без потери контроля	-	-	5,800	5,800	-	5,800
Выбытие дочерних компаний	-	4,913	952	5,865	(1,373)	4,492
Дивиденды			(38,922)	(38,922)	-	(38,922)
По состоянию на 31.12.2018	915	0	1,180,090	1,181,005	(3,319)	1,177,686

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 – 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Показатель	2018	2017
Денежные потоки от текущей деятельности		
Поступления всего:	802,965	1,065,374
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	796,151	1,030,529
Прочие доходы	6,814	34,845
Платежи всего:	(750,211)	(986,480)
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных активов	(428,253)	(570,293)
на оплату труда	(145,517)	(158,594)
на выплату процентов	(4,917)	(19,447)
на расчеты по налогам и сборам	(143,962)	(208,806)
на расчеты по налогу на прибыль	(11,213)	(15,540)
на прочие расходы	(16,349)	(13,800)
Сальдо денежных средств от текущей деятельности	52,754	78,894
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления всего:	38	1,944
Полученные проценты	-	8
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям	38	1,936
Платежи всего:	(27,171)	(77,222)
Приобретение объектов основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов	(15,663)	(30,272)
Денежные средства выбывших дочерних компаний	(908)	
Займы, предоставленные другим организациям	(10,600)	(46,950)
Сальдо денежных средств от инвестиционной деятельности	(27,133)	(75,278)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления всего:	239,847	402,568
Полученные займы, кредиты	239,847	402,568
Платежи всего:	(242,767)	(409,178)
Прибыль (убыток) от покупки валюты	(97)	(129)
Погашение займов и кредитов	(209,380)	(372,911)
Дивиденды выплаченные	(33,290)	(36,138)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности, нетто	(2,920)	(6,610)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств	22,701	(2,994)
Остаток денежных средств на начало года	7,702	10,696
Остаток денежных средств на конец года	30,403	7,702

Показатели консолидированной финансовой отчетности следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 15 - 52, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

ПРИМЕЧАНИЯ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество Завод экологической техники и экопитания «ДИОД» (далее – по тексту «Компания») было зарегистрировано в ходе приватизации и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации с 16 февраля 1994 года. Компания является публичным акционерным обществом и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Свидетельство о государственной регистрации от 19.10.2002 серия 50 № 004252449 о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, зарегистрированном до 01.07.2002, за основным государственным регистрационным номером 1025003211155.

Юридический адрес Компании: 115114, г. Москва, ул. Дербеневская, дом 11-А.

Группа имеет федеральные лицензии, выданные Департаментом Здравоохранения города Москвы:

- на осуществление фармацевтической деятельности;
- на осуществление деятельности, связанной с использованием возбудителей инфекционных заболеваний.

Акционерами Компании являются работники предприятия и другие физические лица – граждане РФ. Уставный капитал Компании составляет 915,000 рублей.

Приоритетным направлением деятельности Группы является производство и продажа биологически активных добавок к пище (БАД), кремов.

На отчетную дату в состав Группы входят следующие дочерние компании:

ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, ВХОДЯЩИЕ В СОСТАВ ГРУППЫ

№ п/п	Наименование предприятия	Вид деятельност и	Владение, %		Статус в Группе
			2018	2017	
	ПАО «ДИОД»	Производство			Материнская компания
1	ООО «ЭКОЛОГИЯ ЖИЗНИ»	Торговля	99.00	99.00	Дочерняя компания
2	ООО «Группа компаний Сибларекс»	Торговля	74.00	74.00	Дочерняя компания
3	ООО «Ника-Строй»	Аренда земли	100.0	100.00	Дочерняя компания
4	ООО «Ника-Сервис»	Аренда земли	100.0	100.00	Дочерняя компания
5	ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»	Производство	-	99.00	
6	ЗАО "Вега-Фарм"	Торговля	-	99.00	
7	ООО «Флавир»	Производство	51.00	51.00	Дочерняя компания
8	ООО «Брендлайн»	Инвест компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
9	ООО «Оранж Фарма»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
10	ООО «СТЕЛЛА-К»	Инвест. компания	100.00	100.00	Дочерняя компания
11	ООО «СЕЛЕН»	Инвест. компания	50.58	99.00	Дочерняя компания
12	ООО «ГИПОКСЕН»	Инвест. компания	-	68.40	

13	ООО «МЕБИКС»	Инвест. компания	- 99.00
----	--------------	---------------------	---------

Операционная деятельность.

Группа располагает эффективной сетью дистрибуции, охватывающей всю территорию России.

В настоящее время Группа работает в 3 областях обеспечения здоровья:

- производство фармацевтических препаратов;
- биологически активные добавки к пище;
- лечебная косметика.

Экономическая ситуация

Все предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации и, как результат, подвержены экономическому и политическому влиянию со стороны правительства Российской Федерации. Данные условия и возможные изменения политики в будущем могут оказывать влияние на деятельность Группы и на ее способность использовать активы и погашать обязательства.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых тысяч, кроме случаев, где указано иное.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководство Группы уверено в том, что финансовая отчетность достоверно представляет финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и исполнение обязательств происходит в обычном установленном порядке. Способность Группы реализовывать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут в значительной степени зависеть от существующей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации. Настоящая финансовая отчетность не содержит корректировок, которые были бы необходимы в том случае, если бы Группа не могла продолжать свою деятельность в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Финансовая отчетность была подготовлена по методу начисления, исходя из концепции соотношения доходов и расходов согласно требованию МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Отчетность составлена на основе данных российской бухгалтерской отчетности консолидируемых компаний с поправками, необходимыми для объективного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Принятая учетная политика соответствует учетной политике, применявшейся в предыдущем отчетном году, за исключением измененных/пересмотренных стандартов, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 года.

В текущем году Группа применила ряд новых и пересмотренных МСФО, выпущенных Комитетом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее – «КМСФО»), обязательных к применению в 2018 году. Хотя Группа впервые применила эти новые стандарты и поправки в 2018 г., они не имеют существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Характер и влияние каждого нового стандарта или поправки описаны ниже.

Поправки к МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств» (выпущены в январе 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 г. или после этой даты)

требуют от компаний предоставлять раскрытия, которые позволят инвесторам оценивать изменения в обязательствах, возникающих со стороны финансовой деятельности, включая изменения как от денежных, так и неденежных потоков. Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Налог на прибыль: Признание отложенных налоговых активов по нерезализованным убыткам» (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты)

Данные поправки не оказывают существенного влияния на Группу.

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

МСФО (IFRS) 9 - «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 г., вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.
- Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при одновременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли или убытков.
- Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных долевых инструментов на момент признания делается выбор, не подлежащий изменению, будут ли реализованные и нерезализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 - «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г. и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты) и поправки к МСФО (IFRS) 15 (выпущены в апреле 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а также скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 - «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», будет применяться для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее). Ранее применение данного стандарта возможно только в случае применения стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Основные положения данного стандарта следующие:

- МСФО 16 изменяет требования учета арендатора, определенные в МСФО (IAS) 17 и исключает классификацию аренды на финансовую и операционную. Вместо этого, представляет единую модель учета аренды, согласно которой требуется отражать следующее:

о все активы и обязательства, возникающие из аренды, со сроком более 12 месяцев, кроме тех, которые имеют незначительную величину; и

о амортизацию арендуемых активов отдельно от финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

- МСФО 16 не изменяет учет арендодателя, определенный в МСФО (IAS) 17.
- МСФО 16 не изменяет учет услуг, сопутствующих аренде.

В настоящее время Группа оценивает влияние нового стандарта на консолидированную финансовую отчетность.

КРМСФО (IFRIC) - 23 «Неопределенность, связанная с учетом налогов на прибыль» (выпущен в июне 2017 г. и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее).

КРМСФО 23 разъясняет порядок учета неопределенностей, связанных с налогами на прибыль.

В настоящее время Группа оценивает влияние новой интерпретации на консолидированную финансовую отчетность.

3. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПОЛОЖЕНИЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, которые последовательно от одного отчетного периода к другому применяются Группой при составлении финансовой отчетности.

3.1. Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность Группы включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Предприятие считается контролируемым Компанией, если её руководство имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику предприятия для достижения собственных выгод от его деятельности.

Активы, обязательства и условные обязательства дочерних предприятий оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Доля миноритарных участников отражается пропорционально их доле в справедливой стоимости, по которой отражены активы и обязательства.

Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетные периоды, аналогичные отчетным периодам материнской компании; в необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Доли миноритарных участников в чистых активах (за исключением гудвила) консолидируемых дочерних обществ, представляются отдельно от собственного капитала Группы в данных обществах. Доля миноритарных участников включает долю миноритарных участников на дату объединения предприятий (см. далее) и долю миноритарных участников в изменении собственного капитала с этой даты.

3.2. Реклассификация сопоставимых данных

В настоящей отчетности активы и обязательства представляются с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные. Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

3.3. Информация о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию в соответствии с МСФО 24 (IAS 24) «Раскрытие информации о связанных сторонах» о взаимоотношениях между связанными сторонами и операциях между ними, наличии встречной задолженности между Группой и связанными с ней сторонами.

Операцией между связанными сторонами признается передача ресурсов или обязательств независимо от взимания платы.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Активы и обязательства Группы представлены в рублях и измерялись в тысячах российских рублей, поскольку Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, где национальной валютой является российский рубль. Российский рубль является функциональной валютой Группы, так как отражает экономическую суть операций и положение дел в Группе.

3.5. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают средства, находящиеся на текущих банковских счетах и в кассе, дебиторскую задолженность по кредитным картам, денежные средства в пути, а также денежные средства в депозитах сроком востребования, наступающего в течение трех месяцев после отчетной даты. В течение представленных в отчетности периодов времени Группа не имела высоколиквидных краткосрочных инвестиций.

3.6. Основные средства

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании Группы отразили объекты недвижимости на 31 декабря 2005 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками. Разница между справедливой стоимостью основных средств и их балансовой стоимостью отнесена в резерв на переоценку основных средств в составе капитала.

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости (или по справедливой стоимости для объектов недвижимости, приобретенных до даты перехода на МСФО) за вычетом накопленной амортизации и резерва на снижение стоимости.

Затраты на ремонт и техобслуживание относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на реконструкцию и модернизацию основных средств капитализируются.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и стоимости от его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (генерирующих единиц). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие возможностей уменьшения или прекращения признания ранее признанных убытков от обесценения основных средств. Убыток от снижения стоимости актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Амортизация. Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной первоначальной стоимости – для объектов, переоцененных на дату перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Сроки амортизации основных средств

Группа основных средств	срок амортизации, лет
Здания по переоцененной стоимости	42
Здания по исторической стоимости	10-25
Машины и оборудование	5
Мебель и офисное оборудование	5
Транспорт	15

Незавершенные капитальные вложения. К незавершенным капитальным вложениям согласно РСБУ относятся не оформленные актами приемки-передачи основных средств и иными документами затраты на строительно-монтажные работы, приобретение зданий, оборудования, транспортных средств, инструмента, инвентаря, иных материальных объектов длительного пользования, прочие капитальные работы и затраты. В соответствии с МСФО расходы на приобретение или производственная себестоимость основного средства должны признаваться в качестве актива, если есть вероятность того, что компания получит связанную с данным активом экономическую выгоду, и если расходы на приобретение или производственная себестоимость могут быть надежно определены и должны отражаться в соответствующих статьях баланса по основным средствам. С этого же момента на них начисляется амортизация.

3.7. Арендованные основные средства

В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору финансовой аренды, при которой происходит передача Группе всех существенных рисков и выгод, связанных с владением, арендуемые активы отражаются в составе основных средств на дату начала срока аренды по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованных активов и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей.

Арендуемые активы амортизируются в течение ожидаемого срока их полезной службы за исключением случаев, когда нет уверенности в переходе права собственности по истечении срока аренды, - тогда амортизация начисляется по кратчайшему из сроков: ожидаемому сроку полезной службы и сроку аренды. Будущие арендные платежи показываются как финансовые обязательства. По объектам, полученным по договорам финансовой аренды, амортизационная политика соответствует политике, применяемой в отношении амортизируемых активов, находящихся в собственности.

3.7.1 Финансовая аренда

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами, включаемые в состав процентов уплаченных, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем. Сумма каждого лизингового платежа распределяется между обязательством и процентами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности.

3.7.2 Операционная аренда

В случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Группе существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей отражается в отчете о прибылях и убытках равномерно в течение всего срока аренды.

3.8. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать как внеоборотные, так и оборотные активы) классифицируются в отчете о финансовом положении как «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена преимущественно в ходе реализации в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Активы переклассифицируются при следующих условиях: (а) активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя; (с) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за оптимальную цену; (d) реализация предполагается в течение одного года и (е) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или что выполнение плана будет отменено. Классификация или представление внеоборотных активов или выбывающих групп, которые классифицируются как удерживаемые для продажи в отчете о финансовом положении за текущий период, не подлежат изменению в сравнительном отчете о финансовом положении в целях отражения их классификации на конец текущего периода.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, или выбывающие группы в целом оцениваются по наименьшей из их балансовой или справедливой стоимостей за вычетом затрат на продажу. Основные средства, предназначенные для продажи, не подлежат амортизации.

3.9. Инвестиционная собственность

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то, и другое), предназначенная (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала, или того и другого. Инвестиционная недвижимость учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения.

3.10. Гудвил

Гудвил определяется как разница между:

совокупной на дату приобретения справедливой стоимостью переданного возмещения и справедливой стоимостью доли неконтролирующих акционеров на дату приобретения, если покупатель ранее владел таковой в приобретаемом предприятии; и

долей чистой справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов и принятых обязательств.

Гудвил от приобретения дочерних компаний составляет отдельную статью консолидированного бухгалтерского баланса. Гудвил от приобретения ассоциированных компаний отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых. Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения. Гудвил распределяется между генерирующими единицами (группами активов, генерирующими денежные средства) или группами генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса.

Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, и не превышают уровень сегмента. Прибыль или убыток от выбытия компании внутри генерирующей единицы, на которую был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с выбывающей компанией, и, как правило, оцениваемого на основе относительной стоимости выбывающей компании и части сохраняемой генерирующей единицы.

3.11. Нематериальные активы

Нематериальные активы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения.

Затраты на исследования и разработки.

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения.

Затраты на разработки (связанные с разработкой и испытанием новых и модернизируемых продуктов) признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности.

Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Прочие Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок службы и неопределенный срок службы и включают затраты на приобретенные патенты, лицензии, товарные знаки и программное обеспечение. Срок амортизации НМА составляет 5-30 лет и равен обычно сроку действия лицензии, патента или иного правоустанавливающего документа. Срок амортизации программного обеспечения составляет 3-5 лет.

Сроки амортизации нематериальных активов

Группа нематериальных активов	срок амортизации, лет
Приобретенные лицензии, патенты, авторские и иные права	5-30
Программное обеспечение	3-5
Приобретенные торговые марки и знаки	5-30

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования.

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из оценок: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

3.12. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной стоимости реализации. Себестоимость материалов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная стоимость реализации - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на продажу.

На конец отчетного периода Группа проводит анализ сроков годности запасов на складе. Статья запасов уменьшается на стоимость запасов, срок годности которых истек, а биоактивность действующих компонентов этих запасов снижена, что не позволяет продлить их срок годности.

3.13. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при реализации товаров или при получении авансов от покупателей. НДС, уплаченный Группой поставщикам товаров и исполнителям работ и услуг, подлежит зачету при исчислении суммы налога, подлежащего уплате в бюджет. Поэтому сумма уплаченного НДС входит в сумму текущих налоговых активов.

3.14. Финансовые активы

Финансовые активы отражаются (исключаются) в (из) учетных регистрах Группы, когда Группа приобретает (утрачивает) контроль над правами, присущими соответствующему активу.

Требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки не оказали значительного влияния на Группу. Группа продолжила оценивать по справедливой стоимости все финансовые активы, которые оценивались по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 39

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- активы, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на доходы (расходы) периода, такие как торговые финансовые активы;
- ссуды и дебиторская задолженность, включая векселя (первоначально отражаются по стоимости приобретения, далее отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с учетом эффективной процентной ставки, соответствующей уровню инфляции);
- прочие инвестиции, находящиеся во владении Группы (классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи и отражаются по справедливой стоимости, с отнесением прибыли или убытка на капитал).

Справедливая стоимость ценных бумаг для перепродажи представляет собой цену, объявленную продавцом на отчетную дату. Инвестиции в ценные бумаги, не котирующиеся на рынке, справедливая стоимость которых не поддается определению другими способами, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом убытка от обесценения.

Классификация зависит от цели, с которой финансовые активы приобретались. Руководство принимает решение об отнесении финансовых активов к той или иной категории при их первоначальном признании и пересматривает их назначение на каждую отчетную дату.

При последующем отражении в учете и отчетности:

- торговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости независимо от того, котируются они на рынке или нет. Результаты оценки относятся на счет прибылей и убытков;
- финансовые активы, удерживаемые до погашения, отражаются в учете и отчетности по амортизированной себестоимости. Результаты переоценки признаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода эффективной ставки процента. Эффективная ставка процента – ставка, при которой дисконтированная стоимость будущих платежей, учитывающая уровень инфляции за период, будет равна балансовой стоимости финансового актива;
- финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в учете и отчетности по справедливой стоимости. Результаты переоценки признаются в разделе «Капитал» отчета о финансовом положении;
- финансовые обязательства после их первоначального признания в балансе, компания оценивает по амортизированным затратам.

Обесценение финансовых активов

Ранее в соответствии с МСФО (IAS) 39 на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, оценивался на предмет наличия объективных свидетельств его возможного обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, повлекшее убыток, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемую величину будущих потоков денежных средств от данного актива, величину которых можно надежно рассчитать.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой даже не рассматривались бы, признаки возможного банкротства должника или эмитента.

С 1 января 2018 года в отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, Группа изменила учетную политику по обесценению, заменив модель понесенного убытка на модель ожидаемых кредитных убытков (ОКУ), в связи с переходом на МСФО (IFRS) 9. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, обусловленных событиями, приводящими к дефолту в течение 12 месяцев после отчетной даты; либо на основании ОКУ за весь срок финансового инструмента, которые являются результатом всех возможных событий, приводящих к дефолту в течение ожидаемого срока финансового инструмента.

Группа проводит оценку резерва под обесценение дебиторской задолженности, используя упрощенный подход, в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок финансового инструмента. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившегося финансового актива, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период.

3.15. Дебиторская задолженность

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность является краткосрочной, если подлежит погашению в срок, не превышающий 12 месяцев после окончания отчетного периода. Прочая дебиторская задолженность является долгосрочной. Дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

3.16. Акционерный капитал

Состоит из обыкновенных акций. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

3.17. Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты, когда финансовая отчетность утверждена к выпуску.

3.18. Резервы предстоящих расходов и платежей.

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

3.19. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые она должна компенсировать, на систематической основе. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве отложенного дохода и реализуется в доходе ежегодно равными долями в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Субсидии, относящиеся к доходам, представляются как кредитовые суммы в отдельном отчете о прибылях и убытках в составе общей статьи «Прочие доходы».

3.20. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы (сроком более 12 месяцев) отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по кредитам и займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам признаются как расходы в том отчетном периоде, в котором они возникли, с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочные кредиты и займы (менее 12 месяцев) отражаются по номинальной стоимости.

3.21. Кредиторская задолженность

Долгосрочная задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Краткосрочная кредиторская задолженность учитывается по номинальной стоимости.

3.22. Выручка

Выручка - увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Выручка от продажи товаров и услуг признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Идентифицирован договор

Договор учитывается только при выполнении следующих условий:

- 1) Договор утвержден, и каждая из сторон обязуется выполнить обязательства по договору;
- 2) Определены права сторон в отношении товаров и услуг;
- 3) Определены условия оплаты
- 4) Договор должен иметь коммерческое содержание;
- 5) Получение возмещения вероятно (покупатель способен и имеет намерение выплатить возмещение).

- Идентифицированы обязанности к исполнению

- Определена цена сделки

- Распределены цены сделки на обязательства к исполнению

- Признана выручка (контроль над активами передан покупателю).

3.23. Выплаты персоналу

Обязательства по пенсионному обеспечению

В процессе обычной деятельности Группа осуществляет все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Социальные отчисления

Группа несет расходы по социальному обеспечению работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания. Эти суммы, по существу, представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом работников и, соответственно, относятся на общие, коммерческие расходы и расходы на продажи.

3.24. Налог на прибыль

Налог на прибыль, представленный в консолидированной финансовой отчетности за период, включает в себя текущий налог на прибыль, рассчитанный в соответствии с требованиями российского законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату, и отложенный налог. И признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках кроме тех случаев, когда он относится к операциям, признаваемым непосредственно в капитале в данный или любой другой период.

Текущий налог на прибыль представляют собой сумму к уплате или к возмещению налоговыми органами в отношении прибыли или убытка текущего и предыдущих периодов. Остальные налоги включены в состав прочих операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью. Остатки по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период восстановления временных разниц или погашения налоговых убытков. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их погашения.

3.25. Наиболее важные учетные оценки и суждения, применяемые в учете

При подготовке консолидированной финансовой отчетности, руководству необходимо делать оценки, расчеты и допущения, которые влияют на применение учетной политики, а также отражаемые в отчетности активы и обязательства, доходы и расходы. Оценки и допущения основаны на предыдущем опыте, а также на ряде других факторов, являющихся существенными в данных обстоятельствах, результаты которых являются основой для суждений об оценках балансовой стоимости активов и обязательств, не являющихся очевидными из других источников. Действительные результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и допущения постоянно анализируются. Изменения к учетным оценкам признаются в том периоде, в котором эта оценка была изменена, если изменение оказывает влияние только на этот период, или в том периоде и в будущих периодах, если изменение оказывает влияние, как на текущий, так и на будущие периоды.

Важные оценки и суждения делаются, в частности, в отношении определения периодов амортизации однородных групп основных средств и нематериальных активов для Группы, проверок на обесценение, оценок по классификации аренды, например, операционная аренда или финансовая аренда, вероятность реализации налоговых активов, возврата дебиторской задолженности.

4. ПРИОБРЕТЕНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

На 31.12.2018г.

22 ноября 2018г. в результате продажи 51% акций дочерней компании ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» Группа утратила контроль над 4 компаниями:

- ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»
- ЗАО «Вега-Фарм»
- ООО «ГИПОКСЕН»
- ООО «МЕБИКС»

Балансы выбывших компаний на дату утраты контроля представлены ниже:

ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН»

	22.11.2018
АКТИВЫ	
Внеоборотные активы	
Основные средства	9,139
Нематериальные активы	39,157
Инвестиции	74,792
Отложенные налоговые активы	3,572
Итого внеоборотные активы	126,660
Оборотные активы	
Запасы	25,886
Дебиторская задолженность	57,382
Займы выданные	13,486
Денежные средства и их эквиваленты	502
Итого оборотные активы	97,256
Итого активы	223,916
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Акционерный капитал	768
Прибыль прошлых лет	229,635
Прибыль /(убыток) текущего года на дату выбытия	(79,942)
Итого капитал	150,461
Долгосрочные обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	2,769
Итого долгосрочные обязательства	2,769
Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	68,715
Задолженность по прочим налогам	1,879
Краткосрочные кредиты и займы	92
Итого краткосрочные обязательства	70,686
Итого обязательства	73,455

Итого капитал и обязательства**223,916**

ЗАО «Вега-Фарм»

22.11.2018**АКТИВЫ****Внеоборотные активы**

Отложенные налоговые активы

233

Итого внеоборотные активы**233****Оборотные активы**

Дебиторская задолженность

1,730

Денежные средства и их эквиваленты

9

Итого оборотные активы**1,739****Итого активы****1,972****КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Акционерный капитал

100

Прибыль/(убыток) прошлых лет

1,254

Прибыль/(убыток) текущего года на дату выбытия

(17)

Итого капитал**1,337**

Краткосрочные обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

624

Задолженность по прочим налогам

11

Итого краткосрочные обязательства**635****Итого капитал и обязательства****1,972**

ООО «ГИПОКСЕН»

22.11.2018**АКТИВЫ****Внеоборотные активы**

Основные средства

426

Нематериальные активы

4,276

Отложенные налоговые активы

8,580

Итого внеоборотные активы**13,282****Оборотные активы**

Дебиторская задолженность

2,560

Денежные средства и их эквиваленты

390

Итого оборотные активы**2,950**

Итого активы	16,232
---------------------	---------------

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Уставный капитал	78,321
Прибыль/(убыток) прошлых лет	(49,857)
Прибыль/(убыток) текущего года на дату выбытия	(14,423)

Итого капитал	14,040
----------------------	---------------

Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	607
Задолженность по прочим налогам	725
Краткосрочные кредиты и займы	860

Итого краткосрочные обязательства	2,192
--	--------------

Итого капитал и обязательства	16,232
--------------------------------------	---------------

ООО «МЕБИКС»

22.11.2018**АКТИВЫ****Внеоборотные активы****Оборотные активы**

Дебиторская задолженность	15,024
Денежные средства и их эквиваленты	7

Итого оборотные активы	15,034
-------------------------------	---------------

Итого активы	15,034
---------------------	---------------

22.11.2018**КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Уставный капитал	15,200
Прибыль/(убыток) прошлых лет	(251)
Прибыль/(убыток) текущего года на дату выбытия	(149)

Итого капитал	14,800
----------------------	---------------

Краткосрочные обязательства	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	234

Итого краткосрочные обязательства	234
--	------------

Итого капитал и обязательства	15,034
--------------------------------------	---------------

Убыток от выбытия дочерних компаний составил 1,700 тыс. руб.

Группа оказывает существенное влияние на данные компании, вследствие чего на дату продажи акций была определена справедливая стоимость инвестиций в ассоциированные компании в сумме 85,523 тыс. руб.:

- ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» (доля владения 48,51%) - 72,988 тыс. руб.
- ЗАО «Вега-Фарм» (доля владения 48,02%) - 642 тыс. руб.
- ООО «ГИПОКСЕН» (доля владения 33,31%) - 4,677 тыс. руб.
- ООО «МЕБИКС» (доля владения 48,75%) - 7,215 тыс. руб.

За период с 22.11.2018 г. по 31.12.2018 г. ассоциированными компаниями был получен убыток, приходящийся на долю Группы, в размере 652 тыс. руб. В результате, стоимость инвестиций в ассоциированные компании на 31.12.2018 г. составила 84,871 тыс. руб.

На 31.12.2017г

31.05.2017 года были учреждены три компании: ООО «Гипоксен», ООО «Мебикс», ООО «Селен». Целью создания данных компаний являлось повышение эффективности использования интеллектуальной собственности.

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Здания, строения и сооружения	Машины и оборудование	Мебель и офисное оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
на 31.12.2016	359,007	108,898	12,248	480,153
Поступление	-	5,777	-	5,777
Выбытие	-	-	(222)	(222)
на 31.12.2017	359,007	114,675	12,026	485,708
Поступление	-	5,958	-	5,958
Выбытие	-	(7,631)	(380)	(8,011)
ОС выбывших дочерних компаний		(28,121)	(1,336)	(29,457)
на 31.12.2018	359,007	84,881	10,310	454,198
Накопленный износ				
на 31.12.2016	(98,654)	(99,850)	(11,232)	(209,736)
Начислено за год	(8,395)	(2,549)	(453)	(11,397)
Износ по выбывшим объектам	-	-	222	222
на 31.12.2017	(107,049)	(102,399)	(11,463)	(220,911)
Начислено за год	(8,392)	(2,836)	(134)	(11,362)
Износ по выбывшим объектам	-	7,630	380	8,010
Износ по ОС выбывших дочерних компаний	-	17,493	975	18,468
на 31.12.2018	(115,441)	(80,112)	(10,242)	(205,795)
Остаточная стоимость				
на 31.12.2016	260,353	9,048	1,016	270,417
на 31.12.2017	251,958	12,276	563	264,797
на 31.12.2018	243,566	4,769	68	248,403

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Показатель	Лицензии, патенты, авторские и иные права	Приобретенные торговые марки и знаки	Итого
Первоначальная стоимость			
на 31.12.2016	161,144*	3,504	164,648
Поступление	2,623	25,181	27,804
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(4,386)	(29)	(4,415)
на 31.12.2017	159,381	28,656	188,037
Поступление	11,196	438	11,634
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	(18,258)	(1,858)	(20,116)
Выбытие дочерних компаний	(48,333)	(20,612)	(68,945)
на 31.12.2018	103,986	6,624	110,610
Амортизация и обесценение			
на 31.12.2016	(16,115)*	(2,338)	(18,453)
Начислено за год амортизации	(7,506)	(5,690)	(13,196)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	664	50	714
на 31.12.2017	(22,957)	(7,978)	(30,935)
Начислено за год амортизации	(7,238)	(11,281)	(18,519)
Выбытие (в т.ч. в результате обесценения)	4,244	-	4,244
Выбытие дочерних компаний	9,501	16,011	25,512
на 31.12.2018	(16,450)	(3,248)	(19,698)
Чистая балансовая стоимость			
на 31.12.2016	145,029	1,166	146,195
на 31.12.2017	136,424	20,678	157,102
на 31.12.2018	87,536	3,376	90,912

*Входящие данные на 31.12.2016г пересчитаны в связи со списанием в 2016 г НМА первоначальной стоимостью 267,966 тыс. руб. и накопленной амортизацией 67,932 тыс. руб. В 2016 г. признан убыток в размере 200,034 тыс. руб.

7. РАСЧЕТ ГУДВИЛА

Признание гудвила в результате приобретения дочерних компаний представлено в таблице:

Дочерняя компания	на 31.12.2018			на 31.12.2017		
	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения
ООО «Оранж Фарма	30,000	-	30,000	30,000	-	30,000
Итого	30,000	-	30,000	30,000	-	30,000

Дочерняя компания	на 31.12.2016		
	Сумма гудвила	Сумма обесценения	Сумма с учетом обесценения
ООО «Оранж Фарма»	30,000	-	30,000
Итого	30,000	-	30,000

Гудвил, признанный при приобретении иных компаний Группы, на начало и конец отчетного периода по результатам тестирования на обесценение обесценен не был.

8. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Показатель	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Краткосрочная задолженность			
Торговая дебиторская задолженность	302,832	207,226	252,546
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(1,144)	(26,063)	(27,590)
Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва	301,688	181,163	224,956
Авансы выданные	22,725	55,335	42,110
Резерв под авансы выданные	(2,833)	(1,034)	(493)
Авансы выданные за вычетом резерва	19,892	54,301	41,617
Прочая дебиторская задолженность	30,265	1,682	2,271
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(671)	(10)	(10)
Прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	29,594	1,672	2,261
Задолженность по налогам	8,078	34,414	18,518
Итого краткосрочная задолженность:	359,252	271,550	287,352

На 31 декабря 2018 г., 2017 г. и 2016 г. резерв создан в отношении всей суммы задолженности, просроченной на 180 дней и более, за исключением той, в погашении которой у руководства Группы существует твердая уверенность.

В составе задолженности по налогам отражена переплата по страховым взносам на обязательное социальное страхование, налогу на доходы физических лиц, а также налогу на добавленную стоимость (НДС). Налог на добавленную стоимость является не переплатой, а не возмещенной из бюджета суммой, которую Группа ожидает к получению ввиду законодательно установленных Налоговым кодексом РФ сроков такого возмещения.

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Заемщик	Сумма займа	31.12.2018		Сумма займа	31.12.2017	
		Проценты	Итого		Проценты	Итого
Физические лица	31,000	5,732	36,732	37,400	4,476	41,876
Юридические лица	14,895	8,768	23,663	13,217	171	13,388
Итого	45,895	14,500	60,395	50,617	4,647	55,264

Заемщик	31.12.2016		
	Сумма займа	Проценты	Итого
Физические лица	5,250	2,573	7,823
Итого	5,250	2,573	7,823

На 31 декабря 2017 г. резерв обесценения составил 25 тыс. руб.

На 31 декабря 2016 г. резерв обесценения составил 69 тыс. руб.

	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Займы выданные	60,395	55,289	7,892
Резерв по займам выданным	-	(25)	(69)
Краткосрочные займы выданные, за вычетом резерва	60,395	55,264	7,823

10. ЗАПАСЫ

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Сырье и материалы	351,398	384,909	446,647
Резерв под обесценение запасов	(1,173)	(2,306)	(2,024)
Незавершенное производство	1	884	1,806
Готовая продукция	23,127	66,326	47,488
Товары для перепродажи	56,252	76,846	116,916
Итого	429,605	526,659	610,833

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Денежные средства в кассе	29	28	79
Денежные средства на счетах	30,374	7,674	10,617
Итого	30,403	7,702	10,696

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На начало и на конец отчетного года зарегистрированный номинальный уставный капитал Компании составляет 915 тыс. руб. В 2018 году общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 91,500,000 акций номинальной стоимостью 0.01 руб. Все разрешенные к выпуску акции полностью оплачены.

В 2018 г. начислены дивиденды в сумме 38,992 тыс. руб.

В 2017 г. начислены дивиденды в сумме 38,992 тыс. руб.

Доля неконтролирующих акционеров в стоимости чистых активов на конец отчетного периода по сравнению с началом отчетного периода уменьшилась в 2018 году на 2,121 тыс. руб., увеличилась в 2017 году на 9,984 тыс. руб.

13. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ*А) Отложенные налоги на прибыль*

Отложенные налоги начисляются на временные разницы, существующие между балансовой стоимостью и налоговой базой активов и обязательств. Налоговый эффект временных разниц, который приводит к возникновению отложенных налоговых активов и обязательств, представлен ниже:

Показатель	2018	Возникновение и уменьшение разниц	Выбытие дочерних компаний	2017
Актив				
Внеоборотные активы:				
Оснoвные средства	(45,126)	1,068	61	(46,255)
Нематериальные активы	10,201	(5,134)	(5,872)	21,207
Вложения в ассоциированные компании	(12,286)	(12,286)	-	-
Итого по внеоборотным активам	(47,211)	(16,352)	(5,811)	(25,048)
Оборотные активы:				
Запасы	(594)	(754)	-	160
Денежные средства	-	(1)	-	1
Дебиторская задолженность	(1,235)	2,354	(3,372)	(217)
Текущие финансовые активы	-	(5)	-	5
Итого по оборотным активам	(1,829)	1,594	(3,372)	(51)
Итого по активам	(48,965)	(14,758)	(9,183)	(25,099)
Обязательства				
Краткосрочные обязательства:				
Краткосрочные кредиты				-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5,287	2,076		3,211
Отложенные доходы	1,447	1,210	-	237
Итого по краткосрочным	6,734	3,286	-	3,448

Показатель	2018	Возникновение и уменьшение разниц	Выбытие дочерних компаний	2017
обязательствам				
Долгосрочные кредиты и займы	(14)	-	-	(14)
Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах	1,052	(6,470)	(434)	7,956
Итого по долгосрочным обязательствам	1,038	(6,470)	(434)	7,942
Итого по обязательствам	7,772	(3,184)	(434)	11,389
Итого признанные налоговые активы	19,110			38,639
Итого признанные налоговые обязательства	(60,377)			(52,348)
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(41,267)	(17,942)	(9,616)	(13,709)

Показатель	2017	Возникновение и уменьшение разниц	2016
Актив			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	(46,255)	1,021	(47,276)
Нематериальные активы	21,207	7,770	13,437
Итого по внеоборотным активам	(25,048)	8,791	(33,839)
Оборотные активы:			
Запасы	160	882	(722)
Денежные средства	1	1	-
Дебиторская задолженность	(217)	(1,113)	896
Текущие финансовые активы	5	(29)	34
Итого по оборотным активам	(51)	(259)	208
Итого по активам	(25,099)	8,532	(33,631)
Обязательства			
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные кредиты			-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3,211	(3,167)	6,378
Отложенные доходы	237	111	126
Итого по краткосрочным обязательствам	3,448	(3,056)	6,504
Долгосрочные кредиты и займы	(14)		(14)
Убытки, подлежащие признанию в последующих налоговых периодах	7,956	7,956	-
Итого по долгосрочным	7,942	7,956	(14)

Показатель	2017	Возникновение и уменьшение разниц	2016
обязательствам			
Итого по обязательствам	11,390	4,900	6,490
Итого признанные налоговые активы	38,639		25,739
Итого признанные налоговые обязательства	(52,348)		(52,880)*
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	(13,709)	13,432	(27,141)

* данные пересчитаны в связи с выбытием НМА в 2016г.

Признанные налоговые обязательства на 31.12.2016г были уменьшены с 92,886 тыс. руб. до 52,880 тыс. руб. на сумму отложенного налога равного 40,006 тыс. руб. в размере 20% с убытка от выбытия НМА в сумме 200,034 тыс. руб.

Б) Расходы по налогу на прибыль

	2018	2017
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	(18,564)	(4,640)
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и изменением временных разниц	(17,942)	13,432*
Консолидированный расход по налогу на прибыль	(36,506)	8,792

*отложенный налог за 2017г. уменьшен на 1,786 тыс. руб. в связи с уменьшением суммы амортизации НМА на 8,932 тыс. руб. (Примечание 20)

Ниже приведена сверка между теоретическим налогом на прибыль, рассчитанным по ставке, действующей в РФ и фактическими расходами по налогу на прибыль, которые отражены в отчете о прибылях и убытках.

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2018	2017
Прибыль/ (убыток) до налогообложения	46,739	(17,922)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(9,348)	3,584
Изменение временных разниц	(17,942)	13,432
Налоговый эффект доходов (расходов), не уменьшающих налогооблагаемую базу	(9,216)	(8,224)
Консолидированный доход (расход) по налогу на прибыль	(36,506)	8,792

В течение отчетного года и года, предшествующего отчетному, ставка налогообложения прибыли не изменялась.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Долгосрочные кредиты и займы			
ЗАО «Тайга-ГАЗ»	7,446	7,446	7,446
Итого долгосрочные кредиты и займы:	7,446	7,446	7,446
Краткосрочные кредиты и займы			
ООО "Сити Финанс" (договор факторинга)	-	532	1,962
ООО «Фитэк»	4,302	4,302	5,266
ООО «ПАМ –препараты»	66	66	2,820
ООО «РусБиомед»	-	783	-
Физ. лица	59,679	42,302	-
Итого краткосрочные кредиты и займы:	64,047	47,985	10,048
Всего	71,493	55,431	17,494

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Задолженность перед поставщиками	23,153	45,449	51,945
Авансы от покупателей	13,455	16,244	806
Задолженность перед персоналом	9,528	6,638	10,182
Прочая кредиторская задолженность	5,558	7,017	15,776
Итого кредиторская задолженность	51,694	75,348	78,709

В составе прочей краткосрочной кредиторской задолженности отражена задолженность по выплате роялти и депонированные суммы.

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Наименование	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Налог на добавленную стоимость	25,709	28,658	31,447
Задолженность в социальные фонды	3,338	4,931	13,869
Налог на доходы физических лиц	1,293	1,136	3,089
Налог на имущество	1,178	1,110	162
Прочие налоги	-	2	2
Итого	31,518	35,837	48,569

17. ОПЕРАЦИОННАЯ АРЕНДА

Группа арендует земельные участки на основании трех долгосрочных договоров аренды. Договоры заключены в 2000 году сроком на 49 лет. Платежи по операционной аренде по срокам:

Наименование	Минимальные арендные платежи		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
До 1 года	2,695	2,420	2,629
От 1 года до 5 лет	10,782	9,679	10,518
Свыше 5 лет	70,082	65,407	73,850
Итого	83,559	77,506	86,997

18. РЕЗЕРВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО РАСХОДАМ

Резервы предстоящих расходов и платежей оцениваются в соответствии с МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», исходя из оптимальной оценки размера обязательства. Группа формирует резервы в отношении обязательств перед работниками по неиспользованным отпускам. Долгосрочные составляющие обязательств отсутствуют. Признанные суммы базируются на письменных заключениях и обоснованных оценках затрат на осуществление указанных выплат.

Наименование резерва	Сумма резерва		
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
Резерв по оплате неиспользованных отпусков	25,237	23,956	37,448
Резерв на аудит	1,274	1,324	1,100
Итого	26,511	25,280	38,548

19. ВЫРУЧКА

Ниже в таблице представлена реализация в разрезе видов продукции, услуг:

Наименование	Процент %	2018	Процент %	2017
БАД	73	564,122	69	547,414
Лечебная косметика	11	87,821	12	98,612
Продажа товаров	6	47,884	4	35,226
Фармацевтика	9	67,917	9	69,390
Высокотехнологичные биологически-активные ингредиенты и субстанции	0	2,609	6	49,270
Прочие услуги	1	3,747	0	1,641
Итого	100	774,100	100	801,553

*Данные по выручке на 31.12.2017 г уменьшены на бонусы покупателям на сумму 23,712 тыс. руб., которые ранее были отражены в составе коммерческих расходов.

В связи с тем, что Группа реализует продукцию как собственного производства, так и приобретенную у других производителей, выручка от реализации продукции иных производителей выделена в таблице отдельной строкой «Продажа товаров».

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2018	2017
Материальные расходы	177,465	265,045
Покупная стоимость товаров	45,964	33,904
Оплата труда	65,348	56,677
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	16,691	16,157
Амортизация ОС и НМА	14,384	17,484
Ремонт и обслуживание ОС	50	1,519
Расходы на содержание зданий	5,141	4,189
Услуги сторонних организаций	2,802	4,947
Прочие расходы	1,182	22
Итого	329,027	399,944*

*Себестоимость на 31.12.2017 г уменьшена на амортизацию НМА на сумму 8,932 тыс. руб., пересчитанную в связи с списанием НМА в 2016г.

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2018	2017
Расходы на рекламу	128,595	219,453
Оплата труда	29,172	26,687
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	8,455	7,844
Услуги сторонних организаций	9,199	13,546
Роялти	5,428	3,560
Амортизация	12,457	6,018
Операционная аренда	8,190	9,802
Прочие расходы	2,036	1,950
Итого	203,532	288,860

*Коммерческие расходы на 31.12.2017 г уменьшены на бонусы покупателям на сумму 23,712тыс. руб.

22. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Наименование	2018	2017
Оплата труда	88,642	84,745
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	20,712	22,226
Услуги сторонних организаций	16,729	30,546
Операционная аренда	3,429	3,000
Материальные расходы	865	687

Амортизация	3,040	2,988
Транспортные расходы	4,518	4,442
Прочие расходы	1,555	1,691
Итого	139,490	150,325

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Наименование	2018	2017
Списание кредиторской задолженности	84	-
Доходы от продажи НМА	-	15,239
Доходы от продажи прочего имущества	3	3
Доходы от продажи доли в дочерней компании	-	24,215
Восстановление обесценение запасов	1,133	37,619
Доходы от продажи ОС	1,400	-
Доходы от восстановления резерва по неиспользованным отпускам	5,021	-
Прочие доходы	379	8,814
Итого	8,020	85,890

24. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2018	2017
Расходы по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности	2,460	167
Убыток от выбытия ОС	-	95
Списание дебиторской задолженности	27,897	7,657
Штрафы, сборы и пошлины	736	44,099
Обесценение запасов	666	282
Расходы на материалы	-	2,483
Комиссия банка	1,716	3,672
Налог на имущество	4,459	4,192
Налог на добавленную стоимость за счет собственных средств	2,308	222
Расходы от продажи валюты	542	-
Услуги сторонних организаций	1,233	649
Убыток от исключения дочерних компаний	1,700	-
Убыток от списания НМА	3,101	-
Прочие расходы	6,805	1,265
Итого	53,623	64,783

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2018	2017
Проценты по займам полученным	(16,339)	(23,489)
Прибыль (убыток) от обесценения ценных бумаг	(827)	1,713
Проценты по займам выданным	8,109	14,111
Доход от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	-	4,169
Доход по договору цессии	-	2,043
Итого	(9,057)	(1,453)

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными сторонами, с которыми Группа проводила операции в отчетном или в предшествующем отчетном периоде, являются:

- а) ассоциированные компании;
- б) стороны, имеющие доли в дочерней компании, обеспечивающие им значительное влияние на компанию;
- в) ключевой управленческий персонал;
- г) предприятия, которые находятся под существенным влиянием ключевого управленческого персонала.

Операции, произведенные со связанными сторонами в отчетном периоде представлены в таблице ниже:

Наименование	2018	2017
Консолидированный отчет о прибылях и убытках по связанным сторонам		
Выдано займов		
Ключевой управленческий персонал	3,000	34,050
Прочие финансовые активы	-	-
Погашено займов выданных		
Ключевой управленческий персонал	-	1,900
Начислено процентов по займам выданным		
Ключевой управленческий персонал	4,590	4,007
Погашены проценты по займам выданным		
Ключевой управленческий персонал	-	2,111
Получено займов		
Ключевой управленческий персонал	6,000	23,500

Наименование	2018	2017
Связанные стороны	9,950	15,300
Итого	15,950	39,000
Погашено займов полученных		
Ключевой управленческий персонал	-	-
Связанные стороны	-	-
Итого	-	-
Начислено процентов по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	3,650	2,075
Связанные стороны	2,834	1,226
Итого	6,484	3,301
Погашены начисленные проценты по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	3,049	-
Связанные стороны	2,007	-
Итого	5,056	-

Консолидированный отчет о финансовом положении по связанным сторонам

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Займы выданные		
Ключевой управленческий персонал	31,000	37,400
Акционерные компании	94	-
	31,094	37,400
Займы полученные		
Ключевой управленческий персонал	(29,500)	(23,650)
Связанные стороны	(25,450)	(15,500)
	(54,950)	(39,150)
Прочие финансовые активы	72,000	75,704
Начисленные проценты по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	(2,676)	(4,535)
Связанные стороны	(2,053)	(1,226)
	(4,729)	(5,761)

Наименование	2018	2017
Начисленные проценты по займам полученным		
Ключевой управленческий персонал	5,732	2,075
Акционерные компании		
Дебиторская задолженность	2,715	-
Кредиторская задолженность	(1,981)	
Итого баланс со связанными сторонами	49,788	70,268

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы за 2018 г. и 2017 г. составили 17,791 тыс. руб. и 17,964 тыс. руб. соответственно, в т.ч. сумма дивидендов за 2018 г. и 2017 г. составила по 3,266 тыс. руб. Сумма выплаченной ключевому управленческому персоналу компенсации относится к категории краткосрочных вознаграждений сотрудникам.

27. ИНФОРМАЦИЯ ПО ОПЕРАЦИОННЫМ СЕГМЕНТАМ

В целях управления Группа была разделена на бизнес-подразделения, исходя из производимой ими продукции и оказываемых услуг, и состояла из следующих двух отчетных операционных сегментов:

- а) производство фармацевтических препаратов (Фармацевтика);
- б) производство товаров предназначенных для поддержания комфортного, здорового уровня жизни (Товары для здоровья).

В 2018 г. в связи с потерей контроля над ЗАО «Корпорация ОЛИФЕН» Группа считает, что деятельность осуществляется в одном сегменте и информация по операционным сегментам не предоставляется.

28. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Воздействие кредитных рисков, процентных ставок и валютных рисков возникает при обычных условиях деятельности. Группа не использует производные финансовые инструменты. Группа подвержена следующим рискам, возникающим, в том числе в связи с использованием финансовых инструментов:

- кредитному риску;
- риску ликвидности;
- рыночному риску.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных выше рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки данных рисков и управления рисками, а также информация о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительные раскрытия количественной информации представлены во многих других разделах настоящей финансовой отчетности.

Политика управления рисками Группы разработана в целях идентификации и анализа рисков, которым подвержена Группа, установления предельных допустимых значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. В отчетном периоде по сравнению с предшествующими периодами Группа не меняла свои цели, политику и процедуры в области управления рисками, а также методы, используемые для оценки риска.

28.1 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск финансового убытка для Группы в случае невыполнения клиентом или контрагентом своих обязательств по договору. Возникает данный риск в основном в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы и ее инвестициями.

Торговая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от особенностей каждого конкретного клиента. Группа в текущем и предшествующем отчетных периодах не имела клиентов, выручка от операций с каждым из которых составляла 10.00% и более от общей суммы выручки Группы. Территориальная концентрация кредитного риска отсутствует.

При осуществлении мониторинга клиентского кредитного риска клиенты группируются согласно их кредитным характеристикам, включая: являются ли они физическим или юридическим лицом, их географическое положение, отраслевая принадлежность, структура по срокам, сроки погашения задолженности согласно договорам и наличие в прошлом финансовых трудностей.

Группа не требует обеспечения в отношении торговой дебиторской задолженности. Группа создает оценочный резерв под обесценение, представляющий ее оценку понесенных убытков в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также инвестиций.

Инвестиции

Группа в текущем и предшествующем отчетных периодах ограничивает свою подверженность кредитному риску, инвестируя средства только в акции (доли) ассоциированных компаний и предоставляя займы хорошо известным руководству заемщикам с продолжительной кредитной историей. Принимая это во внимание, руководство не ожидает случаев невыполнения обязательств со стороны какого-либо контрагента.

Гарантии

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только дочерним предприятиям при получении ими заемных средств. Суммы гарантий соответствуют суммам привлеченных кредитных ресурсов.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

Наименование	Балансовая стоимость	
	31.12.2018	31.12.2017
Дебиторская задолженность (за исключением сумм авансов)	331,282	182,835
Краткосрочные займы выданные	23,663	26,122
Итого	354,945	208,957

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
	2018	2018	2017	2017
Текущая	145,112		114,977	
Просроченная на 31- 90 дней	94,781		20,903	

	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
	2018	2018	2017	2017
Просроченная на срок от 91 до 180 дней	91,389		46,370	
Просроченная на срок более 180 дней	1,815	(1,815)	26,658	(26,073)
	333,097	(1,815)	208,908	(26,073)

Движение по счету оценочного резерва под обесценение текущей торговой дебиторской задолженности в течение года было следующим:

Показатель	2018	2017
Сальдо на 01 января	(26,073)	(27,600)
Созданный резерв под обесценение	-	-
Восстановленный резерв	24,258	1,527
Сальдо на 31 декабря	(1,815)	(26,073)

Исходя из прошлого опыта, Группа считает непросроченную торговую дебиторскую задолженность как вероятную к получению. Поэтому в отношении нее не создается оценочный резерв под обесценение. Признанный убыток от обесценения относится к дебиторской задолженности, просроченной на срок, превышающий 180 дней.

В отчетном периоде и в предшествовавших периодах у Группы не было финансовых активов, которые, как было установлено, обесценились по отдельности по состоянию на отчетную дату.

Счета оценочных резервов под обесценение финансовых активов используются для отражения убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа убеждена, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

В отчетном и в предшествующем периодах у Группы не было финансовых активов, которые не были бы просрочены или обесценены, если бы в отношении них были пересмотрены условия договоров.

Деятельность Группы не носит сезонного характера. Представленные количественные данные являются репрезентативными на отчетную дату.

28.2 Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить своих финансовых обязательств в момент наступления срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы достаточной ликвидности для выполнения своих обязательств в срок (как в обычных условиях, так и в нестандартных ситуациях), не допуская возникновения неприемлемых убытков или риска ущерба для репутации Группы.

Для целей определения себестоимости своей продукции и услуг Группы использует метод калькулирования затрат по видам продукции, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Как правило, Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов на период в 60 дней, включая обслуживание финансовых обязательств. При этом потенциальное влияние экстремальных обстоятельств, которые не могут быть обоснованно предсказаны, таких как стихийные бедствия, не учитывается.

Группа на 31.12.2018 имела договоры займов, погашала задолженность по договору факторинга:

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ООО «Экология жизни»	ООО «ПАМ-препараты»	66	22 %	-
ООО «Флавир»	ООО «Фитэк»	4,302	Без %	-
ООО «Флавир»	ЗАО «Тайга-Газ»	7,446	Без %	-
ООО «Экология жизни»	Физ. лицо	24,488	13-16%	-
ПАО «ДИОД»	Физ. лицо	35,191	16%	-
Итого		71,493		

На 31.12.2017 Группа имела договоры займов, погашала задолженность по договору факторинга:

Компания Группы – заемщик	Кредитор	Лимит кредита	Процентная ставка	Обеспечение
ООО «Экология жизни»	ООО «ПАМ-препараты»	66	22 %	-
ООО «Флавир»	ООО «Фитэк»	4,302	Без %	-
ООО «Флавир»	ЗАО «Тайга-Газ»	7,446	Без %	-
ООО «Гипоксен»	ООО «РусБиомед»	783	12%	-
ООО «Экология жизни»	Физ. лицо	16,726	13-16%	-
ПАО «ДИОД»	Физ. лицо	25,576	16%	-
ООО «Экология жизни»	ООО «Сити Финанс»	532	1,5-10,6%	Дебиторская задолженность (договор факторинга)
Итого		55,431		

Соотношение текущих активов к текущим обязательствам следующее:

Показатель	31.12.2018	31.12.2017
Текущие активы	918,328	922,802
Текущие обязательства	(182,847)	(186,605)
Превышение текущих активов над текущими обязательствами	735,481	736,197

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая процентные платежи и исключая влияние соглашений о зачете:

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2018	не более 6 месяцев	До 31.12.2019	В течение 2020 года	в течение 2021-2023 года
Долгосрочные займы	7,446	-	-	7,446	-
Задолженность перед поставщиками	23,153	23,153	-	-	-
Задолженность по налогам	32,694	32,694	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	64,047	-	64,047	-	-
Прочая кредиторская задолженность	28,541	28,541	-	-	-
Итого	155,881	84,388	64,047	7,446	-

Показатель	Балансовая стоимость на 31.12.2017	не более 6 месяцев	До 31.12.2018	В течение 2019 года	в течение 2020-2022 года
Долгосрочные займы	7,446	-	-	7,446	-
Задолженность перед поставщиками	45,449	45,449	-	-	-
Задолженность по налогам	36,413	36,413	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	47,985	47,985	-	-	-
Прочая кредиторская задолженность	29,899	29,899	-	-	-
Итого	167,192	159,746	-	7,446	-

28.3 Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменение рыночных цен, таких как обменные курсы иностранных валют, ставки процента и цены на долевые ценные бумаги, окажут негативное влияние на величину прибыли Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в управлении подверженностью Группы рыночному риску и контроле за тем, чтобы она находилась в приемлемых пределах, с оптимизацией при этом суммы прибыли на рискованные активы.

Группа не осуществляет сделок с производными инструментами в ходе своей обычной деятельности. Компании Группы на конец отчетного периода не осуществляют хеджирования справедливой стоимости финансовых активов и обязательств, хеджирования денежных потоков, а также не имеют инвестиций в зарубежную деятельность.

Валютный риск

Компании Группы не осуществляют займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы – российского рубля. Операции Группы, связанные с закупками оборудования, сырья и материалов, а также с реализацией товаров в ценах, выраженных не в функциональной валюте, и остатки

дебиторской и кредиторской задолженности по таким операциям на отчетную дату не существенны, поэтому Группа не подвержена валютному риску.

Процентный риск

Группа применяет процентную ставку применительно к ссудам и займам. Группа берет займы и кредиты по фиксированной процентной ставке, поэтому она не подвержена риску изменения процентной ставки.

Структура процентных финансовых инструментов

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, была следующей:

Наименование	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые инструменты с фиксированной процентной ставкой:		
Финансовые активы	60,395	55,264
Финансовые обязательства	(71,493)	(55,431)
Итого	(11,098)	(167)

Анализ чувствительности справедливой стоимости применительно к инструментам с фиксированной ставкой процента

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, и Группа не имеет производных финансовых инструментов, которые могли быть определены в качестве инструментов хеджирования в рамках модели учета операций хеджирования справедливой стоимости.

Изменения в рыночных процентных ставках по непроизводным финансовым инструментам с фиксированной ставкой влияют только на доход в том случае, если они признаны по справедливой стоимости. Финансовые инструменты с фиксированной ставкой, которые учитываются по амортизированной стоимости, не подвержены риску изменения процентной ставки, согласно определению МСФО (IFRS) 7. Поэтому изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на показатель собственного капитала и прибыли (убытка) за период.

Другие риски изменения рыночных цен

Группа не учитывает имеющиеся у нее долевые инструменты как финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости. Поэтому риск изменения цен долевых инструментов не возникает.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств и их стоимость, по которой они отражены в балансе были следующими:

Наименование	31.12.2018		31.12.2017	
	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Дебиторская задолженность, кроме авансов выданных	331,282	331,282	182,835	182,835
Займы выданные	23,663	23,663	26,122	26,122

Наименование	31.12.2018		31.12.2017	
	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Общая балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты	30,403	30,403	7,702	7,702
Кредиторская задолженность	(38,239)	(38,239)	(59,104)	(59,104)
Займы и кредиты, полученные	(71,493)	(71,493)	(55,431)	(55,431)
Итого	275,616	275,616	102,124	102,124

Подходы к определению справедливой стоимости

Представленная далее информация обобщает основные методы и допущения, использованные при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, отраженных в таблице выше.

Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с погашением основной суммы долга и процентов, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента на отчетную дату. У Группы нет договоров финансовой аренды.

Торговая дебиторская задолженность и беспроцентные займы выданные

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности и беспроцентных займов выданных, за исключением краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности (балансовая стоимость которой приблизительно равна их справедливой стоимости) рассчитывается как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке на отчетную дату.

Ставки процента, использованные при определении справедливой стоимости

Ставки процента, использованные в соответствующих случаях для дисконтирования расчетной величины потоков денежных средств, основываются на показателях рыночных процентных ставок по инструментам финансирования деятельности Группы и были следующими:

Ставка процента	2018 год	2017 год
	%	%
	9,63	10,01

28.4 Регулируемый капитал

Совет директоров преследует политику обеспечения устойчивой капитальной базы, позволяющей поддерживать доверие инвесторов, кредиторов и рынка и обеспечивать будущее развитие бизнеса.

В настоящее время работники Группы являются акционерами материнской компании. У руководства Группы нет опционных программ в отношении акций компаний Группы.

В соответствии с существующими требованиями к уставному капиталу и чистым активам Групп компаний, определенными законодательными и нормативными актами Российской Федерации, предприятия Группы должны соблюдать требования существующего законодательства в отношении минимального размера уставного капитала и поддержания достаточного уровня чистых активов. В случае, если чистые активы компании в соответствии с Российским законодательством по бухгалтерскому учету, уменьшаются ниже определенных минимальных уровней, в частности, ниже нуля, компания может быть подвергнута принудительной ликвидации.

Цели Группы при управлении капиталом:

- обеспечить непрерывность деятельности Группы, гарантируя тем самым доходы участников Группы;

- обеспечить соответствующий доход участникам путем определения цен на работы и услуги Группы пропорционально уровню риска.

Группа определяет размер регулируемого капитала пропорционально уровню риска. Группа управляет структурой капитала и вносит в нее соответствующие корректировки в зависимости от изменений экономических условий и рисков, присущих активам. В целях поддержания или изменения структуры капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, подлежащих выплате участникам или продать активы в целях снижения задолженности.

Совет директоров стремится поддерживать баланс между возможным увеличением доходов, который можно достичь при более высоком уровне заимствований, и преимуществом и безопасностью, которые дает устойчивое положение в части капитала.

Группа управляет капиталом на основе соотношения задолженности и собственного капитала. Это соотношение рассчитывается как результат деления чистой задолженности на собственный капитал. Чистая задолженность определяется как разница общей задолженности (по балансу) и денежных средств и их эквивалентов. Собственный капитал включает все компоненты капитала (то есть уставный капитал, эмиссионный доход, резерв переоценки и нераспределенную прибыль).

В 2018 году политика Группы заключалась в оптимизации задолженности в целях повышения рентабельности собственного капитала при сохранении показателя финансовой устойчивости Группы. Ниже представлено соотношение задолженности и собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2018 г. и на 31 декабря 2017 г.

№	Показатель	31.12.2018	31.12.2017
1	Обязательства (всего)	250,670	246,399
2	Отложенные налоговые обязательства	(60,377)	(52,348)
3	Итого задолженность (стр.1 + стр.2)	190,293	194,051
4	Денежные средства и эквиваленты	30,403	7,702
5	Чистая задолженность (стр.3 - стр.4)	159,890	186,349
6	Капитал (всего)	1,177,686	1,196,083
7	Соотношение задолженности и капитала (стр.5/стр.6)	0,136	0,156

В 2018 году по сравнению с 2017 годом соотношение задолженности и собственного капитала уменьшилось в 0,87 раз.

28.5 Управление налоговыми рисками

Налоговые платежи одна из значительных статей расходов Группы. Задолженность по налогам и сборам в государственный бюджет по состоянию на 31.12.2018г. составляла 32,694тыс. руб., по состоянию на 31.12.2017г. составляла 36,413 тыс. руб. На конец года задолженность уменьшилась за счет налога на добавленную стоимость, налога на доходы с физических лиц и налогов в социальные фонды.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года заключены соглашения на аренду земельных участков и помещений, оборудования. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям аренды, договоры аренды могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон. Информация о величине минимальных арендных платежей по договорам операционной аренды представлена в Примечании 17.

Судебные разбирательства

В течение 2018-2017 гг. Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На дату утверждения консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, окончившийся 31.12.2018, Группа не имеет незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства на существенные суммы исков, в которых Группа выступает истцом или ответчиком.

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты отсутствуют.

33. EBITDA

Показатель EBITDA не является показателем обязательным для раскрытия в соответствии с МСФО. В приведенной ниже таблице представлен расчет показателя EBITDA и показателя EBITDA в процентах от выручки.

№ п/п	Показатель	31.12.2018		31.12.2017	
			% к выручке		% к выручке
1	Чистая прибыль	10,233	1.32	(9,130)	(1.11)
2	Амортизация	29,880	3.86	26,489	3.21
3	Налог на прибыль	(36,506)	(4.72)	8,792	1.07
4	Финансовые доходы	(8,109)	(1.05)	(22,036)	(2.67)
5	Финансовые расходы	17,166	2.22	23,488	2.85
6	Прочие (доходы)/расходы	45,603	5.89	(21,107)	(2.56)
	EBITDA	58,267	7.53	6,496	0.79

Показатель EBITDA (Earnings before Income, Tax, Depreciation and Amortization) - это прибыль до уплаты процентов по кредитам, займам, налогов и вычета амортизации основных средств и нематериальных активов. При этом под налогами понимаются корпоративные налоги (например, налог на прибыль организации). К ним не относятся прочие налоги (например, налог на имущество), которые представляют собой прочие расходы.

Данный показатель рассматривается как важный дополнительный показатель деятельности Группы, однако имеет ограничения при использовании для аналитических целей, и должен рассматриваться как дополнение, но не как замена информации, содержащейся в нашей консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО.

