

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ГРУППА КОМПАНИЙ «РОЛЛМАН»
ЗА ПЕРИОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	13
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	14
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	16
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	23
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	35
4. ВЫРУЧКА	61
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ	61
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	61
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	62
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ	63
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ	63
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ	64
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ	64
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	65
13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ	67
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	68
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	72
16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ	73
17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ	73
18. ОБРАЗОВАНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ	74
19. ЗАПАСЫ	75
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	76
21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ	77

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

22.	КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	77
23.	ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	77
24.	АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	78
25.	КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	81
26.	ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ.....	84
27.	ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	85
28.	АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	85
29.	ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	86
30.	СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	86



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам и Совету директоров ПАО «Группа компаний «Роллман»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Группа компаний «Роллман» и его дочерних организаций (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о денежных потоках за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики

профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Периметр консолидации Группы и отношения с неконтрольными долями участия

Включение или не включение в комбинированную и консолидированную финансовую отчетность дополнительных компаний являлось значимым вопросом нашего аудита. Мы проанализировали корректность периметра консолидации Группы на основании наличия контроля со стороны Материнской компании, в том на основании многосторонних договоров подчинения.

Кроме этого, мы протестировали распределение прибыли и прочего совокупного дохода между участниками Группы и неконтрольными долями участия и способность Группы получать экономические выгоды и управлять их размером, от всех компаний Группы.

Как указано в Примечании 1 «Общие сведения», все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы, а также прочих связанных сторон Группы. В 2018 году Менеджмент пересмотрел взгляды на отражение неконтролирующих долей участия в капитале Группы и прибылях и убытках Группы, и выделил соответствующие доли. Такой подход, по мнению Менеджмента, отвечает более консервативным взглядам на распределение результатов деятельности компаний Группы. Часть компаний Группы продолжает контролироваться на основании договора подчинения.

Информация о компаниях, включенных в периметр консолидации Группы, раскрыта в Примечании 1 «Общие сведения».

Привлечение внимания

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

Также, не изменяя нашего мнения, обращаем внимание на п. 2 с) b) «Основы представления отчетности» - «Бухгалтерские оценки и допущения» - «Соответствие концепции продолжающейся деятельности» примечаний к финансовой отчетности, где указаны факторы, влияющие на соответствие концепции продолжающейся деятельности Материнской компании Группы, имеющий незавершенные акционерные судебные разбирательства на сумму 27 млн. руб. и имеющей отрицательные чистые активы на протяжении предшествующих 3 лет.

Ответственность Менеджмента за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные

искажения при их наличии. Искжения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

Аудитор

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.



(Директор ООО «АйЭфЭрЭс Аудит», квалификационный аттестат № 009844, квалификационный аттестат № 02-000165, ОРНЗ 21606082301)

Санкт-Петербург, Российская Федерация

27 июля 2020 года

Аудируемое лицо:**ПАО «Группа компаний «Роллман»**

Свидетельство о государственной регистрации № 167573 от 01.07.2011г. Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №15 по Санкт-Петербургу

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ №1117847227200 выдано 15.07.2016г.

Место нахождения: Российская Федерация, 196084, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д. 14а, литер Г, офис 2

Аудитор:**ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»**

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

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

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

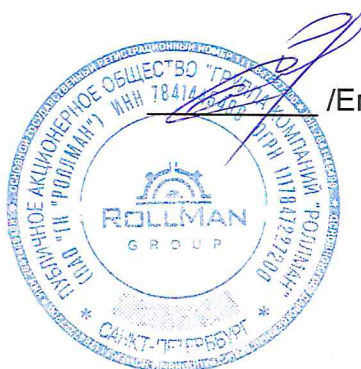
Общество с ограниченной ответственностью «АйЭфЭрЭс Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация Аудиторов «Содружество» (ОРН3 11706125523)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Приме- чение	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка	4	774 646	717 950
Себестоимость	5	(604 162)	(412 518)
Валовая прибыль		170 485	305 431
Коммерческие расходы	6	(15 656)	(14 259)
Административные расходы	7	(186 050)	(170 378)
Прочие доходы	8	15 058	3 515
Прочие расходы	9	(13 234)	(58 183)
Операционная прибыль		(29 398)	66 126
Финансовые доходы	10	3 360	2 133
Финансовые расходы	11	(16 490)	(37 734)
Курсовые разницы		1 613	(1 906)
Прибыль до налогообложения		(40 916)	28 618
Расход по налогу на прибыль	12	7 526	3 464
Чистая прибыль за год		(33 389)	32 083
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы	13	(22 995)	35 118
Долю неконтролирующих акционеров		(10 394)	(3 035)

Генеральный директор

«27» июля 2020 года



/Емельянов С.В./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Приме- чение	По состоянию на 31 декабря 2019 года	По состоянию на 31 декабря 2018 года	По состоянию на 31 декабря 2017 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	14	279 416	312 829	330 253
Нематериальные активы	15	33	10	19
Инвестиционная собственность	16	72 160	-	68 619
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения	17	15	15	6 149
Прочие финансовые вложения		18 539	24 940	1 858
Отложенные налоговые активы	12	58	43	20
Итого внеоборотные активы		370 220	337 837	406 917
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Внеоборотные активы, предназначенные для	16	-	68 619	-
Запасы	19	301 306	332 033	342 228
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	186 884	160 462	141 033
Авансы, предоставленные поставщикам	21	49 481	37 647	33 922
Предоплата по налогу на прибыль		1 917	1 930	1 961
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		12 890	13 222	4 181
Краткосрочные финансовые вложения	22	2 257	2 539	28 522
Прочие краткосрочные активы		9 174	11 188	4 950
Денежные средства и их эквиваленты	23	3 846	2 373	964
Итого оборотные активы		567 753	630 014	557 761
ИТОГО АКТИВЫ		937 974	967 851	964 678
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	24	469 151	393 600	393 600
Эмиссионный доход		(105 417)	(48 163)	(48 163)
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		(135 585)	(113 865)	(88 098)
Доля неконтролирующих акционеров		86 905	86 531	-
ИТОГО КАПИТАЛ		315 054	318 103	257 339

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Приме- чение	По состоянию на 31 декабря 2019 года	По состоянию на 31 декабря 2018 года	По состоянию на 31 декабря 2017 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	25	310 299	270 367	281 485
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	9 672	273	1 091
Отложенные налоговые обязательства	12	63 934	69 965	74 910
Итого долгосрочные обязательства		383 905	340 605	357 486
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	25	45 022	104 037	97 728
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	152 285	156 793	200 166
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	28	13 199	15 681	24 802
Начисленные обязательства и резервы		59	193	202
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		19 262	26 496	21 395
Задолженность по налогу на прибыль		2 486	3 257	2 940
Задолженность перед персоналом		3 304	2 586	2 241
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	3 396	95	379
Дивиденды к уплате		1	6	-
Итого краткосрочные обязательства		239 015	309 143	349 853
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		937 974	967 851	964 678

Генеральный директор

«27» июля 2020 года



/Емельянов С.В./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

	Приходится на акционеров Материнской компании				Итого
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	
По состоянию на 31 декабря 2018 года	393 600	(48 163)	(113 865)	86 531	318 103
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	(22 995)	(10 394)	(33 389)
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	-	-
Размещение казначейских (ранее выкупленных) акций	75 551	(57 255)	-	-	18 296
Эффект реструктуризации бизнеса	-	-	1 275	10 769	12 043
По состоянию на 31 декабря 2019 года	469 151	(105 417)	(135 585)	86 905	315 054

	Приходится на акционеров Материнской компании				Итого
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Доля неконтролирующих акционеров	
По состоянию на 31 декабря 2017 года	393 600	(48 163)	(88 098)	-	257 339
Прибыль / (убыток) отчетного периода	-	-	35 118	(3 035)	32 083
Дивиденды акционерам материнской компании	-	-	-	-	-
Эффект реструктуризации бизнеса	-	-	(60 885)	89 566	28 681
По состоянию на 31 декабря 2018 года	393 600	(48 163)	(113 865)	86 531	318 103

Генеральный директор
«27» июля 2020 года



/Емельянов С.В./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2019 года	За период, окончившийся 31 декабря 2018 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(40 916)	28 618
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	49 478	19 596
Процентные расходы начисленные	16 490	37 734
Дооценка (уценка) справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	-
Эффект курсовых разниц	(1 613)	1 906
Финансовые доходы	(3 360)	(2 133)
Прочие корректировки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	(33 781)	48 874
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	30 727	10 195
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(37 911)	(32 163)
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	2 015	(6 238)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности	(14 414)	(46 735)
Операционный денежный поток	(33 284)	59 655
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(2 544)	2 041
Финансовые расходы выплаченные	(16 490)	(37 734)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(52 319)	23 963
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
(Увеличение)/уменьшение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	68 619	-
Чистое (приобретение)/выбытие основных средств	(5 101)	(2 172)
Чистое (приобретение)/выбытие нематериальных активов	(23)	9
Продажа дочерних компаний	-	-
Строительство объекта инвестиционной собственности	-	-
Процентные доходы	3 360	2 133
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	-	6 134
Денежные потоки от прочих финансовых инвестиций	6 401	(23 082)
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	73 257	(16 980)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) за период, закончившийся 31 декабря 2019 года

	За период, окончившийся 31 декабря 2019 года	За период, окончившийся 31 декабря 2018 года
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(19 083)	(4 809)
Выплаты по договорам финансовой аренды	(383)	(765)
Денежные потоки, связанные с реструктуризацией юридической структуры Группы	-	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(19 465)	(5 574)
Итого чистый денежный поток	1 473	1 409
Денежные средства на начало периода	2 373	964
Изменение за период	1 473	1 409
Денежные средства на конец периода	3 846	2 373

Генеральный директор

«27» июля 2020 года



/Емельянов С.В./

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Группа компаний ПАО «Группа Компаний «Роллман» (далее – Группа) состоит из Материнской компании ПАО «Группа Компаний «Роллман» (далее – Материнская компания) и ее дочерних компаний.

Основными видами деятельности Группы являются производство фильтровальных материалов, фильтров, фильтроэлементов и автохимии.

В течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, Конечные выгодоприобретатели (акционеры) Группы приняли решение разместить часть собственных выкупленных акций Группы (казначейских акций) неограниченному кругу инвесторов на бирже РИИ ММВБ. Пакет акций, подлежащий продаже, составляет около 25% акций Материнской компании Группы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в основном акции были размещены.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года конечными выгодоприобретателями ПАО «Группа компаний «Роллман», и, соответственно, акционерами Материнской компании Группы, являются следующие юридические и физические лица:

Название компании	Вид деятельности	Акционеры	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ПАО «Группа Компаний «Роллман»	Материнская компания Группы, управление дочерними компаниями группы	НКО АО НРД	77%	362 658
		HK Z&F HOLDING GROUP LTD	14%	63 400
		Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	3%	14 989
		Прочие акционеры	6%	28 102
			100%	469 151

По состоянию на 31 декабря 2018 года конечными выгодоприобретателями ПАО «Группа компаний «Роллман», и, соответственно, акционерами Материнской компании Группы, являются следующие юридические и физические лица:

Название компании	Вид деятельности	Акционеры	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ПАО «Группа Компаний «Роллман»	Материнская компания Группы, управление дочерними компаниями группы	НКО ЗАО НРД (НД)	78%	307 909
		HK Z&F HOLDING GROUP LTD	14%	53 175
		ООО "Инвестпроект"	4%	15 140
		Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	3%	12 575
		Прочие акционеры	1%	4 802
			100%	393 600

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Представленная консолидированная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы, а также прочих связанных сторон Группы. В 2018 году Менеджмент пересмотрел взгляды на отражение неконтролирующих долей участия в капитале Группы и прибылях и убытках Группы, и выделил соответствующие доли. Такой подход, по мнению Менеджмента, отвечает более консервативным взглядам на распределение результатов деятельности компаний Группы. Часть компаний Группы продолжает контролироваться на основании договора подчинения.

Материнская компания Группы ПАО «Группа компаний «Роллман» была выделена в ходе процесса юридической реорганизации бизнеса Группы и была переименована из ОАО «Тотал Девелопмент» 17 октября 2012 года.

Материнская компания Группы зарегистрирована в форме открытого акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации (позднее перерегистрирована в форме публичного акционерного общества).

Акционерный капитал Материнской компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, равен 477 000 тыс. рублей, и разделен на акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая. По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2018 года часть акций являлись выкупленными Группой (казначейскими акциями), соответственно, акционерный капитал Материнской компании Группы показан в отчете о финансовом положении Группы за вычетом казначейских акций.

Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством России.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе, физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) и связанным сторонам в следующих долях:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
АО "СЗК "ВЭЛВ"	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г.	Воробьев Александр Александрович	46,33%	486,5
			Воробьев Александр Львович	15,00%	157,5
			Воробьев Валерий Львович	37,81%	397,0
			Глушков Эдуард Олегович	0,48%	5,0
АО "Завод "Невский Фильтр ЭЗФ" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	Производство фильтров	09.10.1997 г.	Привалов Сергей Николаевич	0,38%	4,0
			ООО «ИнвестПроект»	100,00%	245,4
ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	Сдача в аренду недвижимости	15.01.1997 г.	Воробьев Валерий Львович	20,00%	10,0
			Воробьева Ольга Михайловна	46,00%	23,0
			Воробьев Антон Александрович	17,00%	8,5
			Воробьев Александр Александрович	17,00%	8,5
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	Производство фильтров	06.07.2009 г.	ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	35007,0
			ЗАО "ПКФ "Невский Фильтр"	30,00%	15003,0
ООО "Завод "ТРИМИТ"	Производство триммерной лески	10.02.2016 г.	ООО «ИнвестПроект»	95,00%	9,5
			Воробьева Ольга Михайловна	5,00%	0,5
ООО "А-ГАЗ"	Упаковка и продажа газовых баллонов, оптовая торговля	22.12.2016 г.	Воробьев Александр Александрович	62,00%	6,2
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
ООО "Фильтровальные материалы"	Оптовая торговля бумагой и картоном	21.04.2017 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
ООО «Невский фильтр» Завод №1	Производство фильтров	25.12.2017 г.	Барышев Александр Анатольевич	100,00%	100,0

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 года в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе и физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) в следующих долях:

ООО «ВЭЛВ» (ранее - ЗАО "ВЭЛВ")	Производство и реализация аэрозольной продукции	24.04.2009 г., дата перерегистрации	Воробьев Александр Александрович	60,00%	6,0
		23.11.2017 г.	Воробьев Александр Львович	2,00%	0,2
			Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
АО "СЗК "ВЭЛВ"	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г.	Воробьев Александр Львович	46,33%	486,5
			Воробьев Александр Львович	15,00%	157,5
			Воробьев Валерий Львович	37,81%	397,0
			Глушков Эдуард Олегович	0,48%	5,0
ООО "Анкор"	Оптовая торговля. Сдача в аренду недвижимости.	19.03.2004 г.	Привалов Сергей Николаевич	0,38%	4,0
			Барановский Артем Евгеньевич	60,00%	600,0
			Воробьев Валерий Львович	40,00%	400,0
АО "Завод "Невский Фильтр ЭЗФ" (до 07 декабря 2016 года - ОАО "ЭЗФ")	Производство фильтров	09.10.1997 г.	ООО «ИнвестПроект»	100,00%	245,4
			ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	29,00%	14,5
			Воробьев Валерий Львович	20,00%	10,0
ЗАО "ПКФ "Невский фильтр"	Производство фильтров	15.01.1997 г.	Воробьев Александр Львович	17,00%	8,5
			Воробьев Антон Александрович	17,00%	8,5
			Воробьев Александр Александрович	17,00%	8,5
			Воробьев Александр Александрович	17,00%	8,5
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	Производство фильтров	06.07.2009 г.	ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	35007,0
			ЗАО "ПКФ "Невский Фильтр"	30,00%	15003,0
ООО "Завод "ТРИМИТ"	Производство триммерной лески	10.02.2016 г.	ООО «ИнвестПроект»	95,00%	9,5
			Воробьева Ольга Михайловна	5,00%	0,5
ООО "А-ГАЗ"	Упаковка и продажа газовых баллонов, оптовая торговля	22.12.2016 г.	ПАО "ГК "Роллман"	70,00%	7,0
			ООО "ВЭЛВ"	30,00%	3,0
ООО "Фильтровальные материалы"	Оптовая торговля бумагой и картоном	21.04.2017 г.	ПАО "ГК "Роллман"	100,00%	10,0
ООО «Невский фильтр» Завод№1	Производство фильтров	25.12.2017 г.	Барышев Александр Анатольевич	100,00%	100,0

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Численность персонала Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 285 человек (на 31 декабря 2018 года – 502 человека):

Название компании	На 31 декабря 2019 года	На 31 декабря 2018 года
АО "Завод "Невский Фильтр ЭЗФ" (ранее ОАО "Энгельский завод фильтров")	186	189
ООО «Невский фильтр» Завод№1	53	182
ООО "Фильтровальные материалы"	12	67
ООО "А-ГАЗ"	19	25
ООО "Завод "ТРИМИТ"	5	16
АО "Северо-Западная компания по производству аэрозолей и спреев "ВЭЛВ"	4	6
ПАО "Группа компаний "Роллман"	2	6
ООО "Завод "Невский Фильтр СПб"	1	4
ООО "ВЭЛВ" (ранее ЗАО "ВЭЛВ")	1	4
ЗАО "Производственно-коммерческая фирма "Невский фильтр"	1	2
ООО "Анкор"	1	1
	285	502

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2019 года входят:

1. Госп. Савенок Денис Игоревич – Председатель Совета директоров
2. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна
3. Госп. Воробьев Александр Львович
4. Госп. Воробьев Антон Александрович
5. Госп. Головкин Олег Валерьевич

В состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2018 года входят:

6. Госп. Савенок Денис Игоревич – Председатель Совета директоров
7. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна
8. Госп. Воробьев Александр Львович
9. Госп. Воробьев Антон Александрович
10. Госп. Головкин Олег Валерьевич

Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Заозерная, д.14 «А», литер «Г», офис 2.

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Соответствие стандартам

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

б. Бухгалтерский учет

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

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

с. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики. Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а так же оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

(б) Соответствие концепции продолжающейся деятельности

По состоянию на 31 декабря 2019 года против Материнской компании Группы открыто несколько незавершенных акционерных судебных исков с максимальной ответственностью Группы на уровне 27 млн. руб.

Кроме этого, Материнская компания Группы на протяжении предшествующих 3 лет имеет отрицательные чистые активы.

Менеджмент и контролирующие акционеры имеют планы на исправление ситуации и готовы обеспечить то, что Группа не будет нуждаться и не будет обязана прекращать или существенно сокращать свою деятельность, как минимум в течение 12 месяцев с отчетной даты.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Сроки полезного использования основных средств

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

(г) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

(д) Налоги

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

(е) Дополнительные раскрытия информации

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

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

d. Функциональная валюта

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

e. Продолжающаяся деятельность

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

f. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2019 и 2018 годах. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций, не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах B10-B16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2018 г. данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

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

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» выпущены под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную компанию или совместное предприятие инвестор должен

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной компании или совместного предприятия.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»

Поправки к МСФО (IFRS) 40 выпущены под названием «Переводы инвестиционной собственности из категории в категорию» разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной собственности. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной собственности и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий,

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии раскрытия данного факта.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение разрешено при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

Разъяснение КИМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» выпущены под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право использования базового актива в течение срока аренды. Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации права использования. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода.

Группа провела анализ арендных отношений и определила, что на 01 января 2019 года отсутствуют существенные договоры аренды.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

(а) Подход к периметру консолидации финансовой отчетности

Представленная консолидированная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы.

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Дочерние компании

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Гудвил и доля неконтролирующих акционеров

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет инвестиций в ассоциированные компании

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(b) *Иностранная валюта*

Операции в иностранной валюте

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

(c) *Основные средства*

Признание и оценка

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Последующие затраты

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

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

Амортизация

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(d) Инвестиционная собственность

Признание и оценка

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(е) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(f) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(g) Запасы и производственная себестоимость

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(h) Обесценение нефинансовых активов

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

(i) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) Резервы

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

(k) Выручка

Продажа товаров

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

(i) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(j) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

(k) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

Группа/норматив создания резерва %:

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

(l) Акционерный капитал

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

(m) Дивиденды

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(n) Кредиты и займы

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

Краткосрочная часть долгосрочной долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным. Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

(о) Кредиторская задолженность

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

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

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

(р) Налог на прибыль

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

(q) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

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

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

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(r) Затраты по займам

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

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

(s) Сегментная отчетность

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Бизнес сегменты», отраслевой сегмент - это отличимый составной элемент Группы, занятый в производстве продуктов или предоставлении услуг, подвергающийся рискам и получающий выгоды, иные, чем другие сегменты Группы. При определении того, являются ли товары и услуги связанными, должны рассматриваться следующие факторы:

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

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При определении географических сегментов должны учитываться следующие факторы:

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

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

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

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

(t) Раскрытие информации о связанных сторонах

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

- суммы сделок;
- суммы непогашенных задолженностей.

(u) Информация о правительственной помощи

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(f) События после отчетной даты

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

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

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

4. ВЫРУЧКА

В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, Группа получила следующие виды выручки:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Выручка от продажи продукции	915 580	838 655
Выручка от продажи товаров	2 550	-
НДС от продажи продукции	(143 483)	(120 705)
	774 646	717 950

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, включала в себя прямые производственные расходы и накладные, но также имеющие отношение к производству расходы.

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы по транспортировке	(9 621)	(8 664)
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(3 012)	(4 451)
Расходы на организацию экспортных поставок	(985)	(124)
Коммерческие расходы - рекламные расходы	(85)	(109)
Коммерческие расходы - прочие коммерческие расходы	(1 953)	(910)
	(15 656)	(14 259)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты	(87 319)	(93 584)
Прочие административные расходы	(24 017)	(6 254)
Административные расходы - прочие услуги сторонних организаций	(23 339)	(541)
Заработная плата административного персонала	(21 236)	(33 381)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(6 450)	(8 254)
Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала	(6 131)	-
Административные хозяйственные расходы	(4 569)	(2 656)
Административные расходы - арендная плата	(3 123)	(4 483)
Расходы на транспорт	(2 034)	(2 292)
Административные расходы - расходы на ремонт основных средств	(1 722)	(139)
Административные расходы - услуги связи	(1 626)	(999)
Административные расходы - командировочные расходы	(1 241)	(1 447)
Обслуживание и ремонт транспортных средств	(988)	(771)
Расходы на аудит	(645)	(157)
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	(571)	(772)
Административные расходы - консалтинговые услуги	(535)	(2 411)
Административные расходы - расходы по налогам	(359)	-
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(145)	(3 114)
Расходы на энергоресурсы	-	(9 125)
Прочие административные расходы	(24 017)	(6 254)
	(186 050)	(170 378)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прочие доходы и расходы, связанные с продажей основных средств	3	3 516
Прочие доходы - прочие операционные доходы	15 055	-
	15 058	3 515

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Уменьшение справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	-
Прочие расходы - прочие операционные расходы	(13 234)	(58 183)
	(13 234)	(58 183)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от участия в других организациях и прочими доходами от финансовых инструментов, удерживаемых до погашения.

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам и по аренде. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не несла процентных расходов, которые могли бы быть капитализированы в составе основных средств или незавершенного производства.

12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 31 декабря 2019 года составил 2 544 тыс. рублей (31 декабря 2018 года составил 1 423 тыс. рублей).

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

Расход по налогу на прибыль в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, состоял из следующих статей:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Расход по налогу на прибыль - текущий налог	(2 544)	(1 423)
Расход по налогу на прибыль - штрафные санкции	-	(95)
Формирование (сокращение) отложенных налоговых активов	15	33
Формирование (сокращение) отложенных налоговых обязательств	10 056	4 949
	7 526	3 464

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(40 916)	28 618
Предполагаемая сумма налога на прибыль, рассчитанная по ставке 20%	(8 183)	5 724
Влияние операций, облагаемых по другим ставкам или находящихся на других режимах налогообложения	-	-
Возникновение и сторнирование временных разниц	(10 071)	(4 982)
Влияние постоянных разниц	20 798	681
Текущий налог на прибыль	2 544	1 423

12. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Наиболее существенные отложенные налоговые обязательства по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, возникли по балансовой статье «основные средства» – в результате переоценки основных средств по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО (на 01 января 2012 года):

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Основные средства - влияние переоценки на дату перехода на МСФО (01 января 2012 года)	63 934	69 965	59 996
Влияние дооценки объектов инвестиционной собственности Группы	-	-	13 724
Прочие статьи	-	-	1 190
	63 934	69 965	74 910
	63 934	69 965	74 910

Наиболее существенные отложенные налоговые активы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, возникли по балансовой статье «запасы» – в результате удаления нереализованной прибыли по продаваемым в рамках группы запасам.

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль (убыток) Группы на одну обыкновенную акцию в течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, составили:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб.
По состоянию на 31 декабря 2019 года		
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
За минусом казначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(8 490)	
Общее количество акций в обращении	4 691 510	
Прибыль/(убыток) за 2019 год, тыс. рублей	(22 995)	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 31 декабря 2019 года, руб.	<u>(4,901)</u>	
По состоянию на 31 декабря 2018 года		
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
За минусом казначейских акций, выкупленных компаниями Группы	(764 000)	
Общее количество акций в обращении	3 936 000	
Прибыль/(убыток) за 2018 год, тыс. рублей	35 118	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 31 декабря 2018 года, руб.	<u>8,922</u>	

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции, за исключением 1 560 тыс. (на 31 декабря 2018 года - 1 560 тыс.) привилегированных акций, отраженных в составе обязательств Группы, которые могут стать голосующими только в случае банкротства Группы.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года, и их состояние на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2018 года	30 377	209 861	119 823	24 709	22 846	334	4 511	412 460
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	-	(22 520)	(607)	(8 270)	569	(51)	4 532	(26 348)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019 года	30 377	187 342	119 216	16 439	23 414	282	9 043	386 112
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2018 года	-	46 514	31 622	19 381	1 609	505	-	99 631
Амортизация за период	-	11 976	32 379	4 963	11	148	-	49 478
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	(22 520)	(607)	(8 270)	-	(51)	-	(31 448)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2019 года	-	35 971	63 394	5 311	1 420	601	-	106 697
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2018 года	30 377	163 347	88 201	5 327	21 237	(171)	4 511	312 829
По состоянию на 31 декабря 2019 года	30 377	151 371	55 821	11 128	21 995	(319)	9 043	279 416

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2017 года	30 377	212 872	220 660	26 105	37 814	666	4 930	533 423
Приобретение / (выбытие) / реклассификация основных средств в течение периода	-	(3 010)	(100 837)	(1 396)	(14 968)	(332)	(420)	(120 963)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2018 года	30 377	209 861	119 823	24 709	22 846	334	4 511	412 460
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2017 года	-	40 404	124 545	21 029	16 757	436	-	203 170
Амортизация за период	-	6 110	7 914	5 385	118	69	-	19 596
Изменение накопленной амортизации в связи с выбытием основных средств в течение периода	-	-	(100 837)	(7 032)	(15 266)	-	-	(123 135)
Выбытие, связанное с выбытием дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-	-
По состоянию на 31 декабря 2018 года	-	46 514	31 622	19 381	1 609	505	-	99 631
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2017 года	30 377	172 467	96 115	5 076	21 057	230	4 930	330 253
По состоянию на 31 декабря 2018 года	30 377	163 347	88 201	5 327	21 237	(171)	4 511	312 829

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Для основных средств групп земля, здания и сооружения, в качестве предполагаемой исторической стоимости по состоянию на 01 января 2012 года была принята справедливая стоимость, в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО». Справедливая стоимость определялась независимыми оценочными фирмами Labrium Consulting и Городская оценка.

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периодов, окончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, убытков от обесценения основных средств признано не было.

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

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Первоначальная стоимость и накопленная амортизация нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, была равна:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Первоначальная стоимость			
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - первоначальная стоимость	132	132	132
Прочие нематериальные активы - первоначальная стоимость	42	19	19
Накопленная амортизация			
Права на изобретения, промышленные образцы и полезные модели - накопленная амортизация	(126)	(123)	(116)
Прочие нематериальные активы - накопленная амортизация	(15)	(18)	(16)
	33	10	19

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2018 года Менеджмент переклассифицировал инвестиционную собственность (земельный участок под проданным ранее торговым центром «Слон») в состав внеоборотных активов, предназначенных для продажи, в сумме 68 619 тыс. руб., в связи с намерением продажи в течение срока 12 месяцев с отчетной даты. Соответствующий объект недвижимости был продан в рассрочку в течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года.

Группа продала внеоборотный актив, предназначенный для продажи (земельный участок под торговым комплексом «Слон») и погасила кредитные линии ПАО «Невский банк». В связи с этим ООО «Анкор» было из Группы компаний в апреле 2019 года.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения – это финансовые инвестиции Группы в другие компании, за исключением дочерних, которые Группа намеревается удерживать в течение достаточного длительного времени или до погашения. Финансовые инструменты, удерживаемые до погашения, учитываются по амортизированной по эффективной процентной ставке стоимости. В случае необходимости под сомнительную стоимость финансовых инструментов, удерживаемых до погашения, создается резерв по сомнительной дебиторской задолженности.

18. ОБРАЗОВАНИЕ И ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа вывела из периметра консолидации дочерние компании с несущественными активами и деятельностью:

ООО «ВЭЛВ» (ранее - ЗАО "ВЭЛВ")	Производство и реализация аэрозольной продукции	24.04.2009 г., дата перерегистрации	Воробьев Александр Александрович	60,00%	6,0
			Воробьев Александр Львович	2,00%	0,2
		23.11.2017 г.	Воробьев Валерий Львович	38,00%	3,8
ООО "Анкор"	Оптовая торговля.	19.03.2004 г.	Барановский Артем Евгеньевич	60,00%	600,0
	Сдача в аренду недвижимости.		Воробьев Валерий Львович	40,00%	400,0
ООО "Инвест Проект"	Операции с недвижимостью и ценными бумагами	12.02.2018 г.	Хитрова Светлана Владимировна	100,00%	10,0

В течение периода, закончившегося 31 декабря 2019 года через ООО «ВЭЛВ» перестала продаваться продукция, соответствующая выручка переместилась компании Группы «А-Газ». Соответственно, Компания ООО «ВЭЛВ» вышла из договора подчинения и Менеджмент потерял над нею контроль.

Эффект выбытия представлен в консолидированном отчете об изменении собственного капитала Группы, как эффект операции под общим контролем.

Группа продала внеоборотный актив, предназначенный для продажи (земельный участок под торговым комплексом «Слон») и погасила кредитные линии ПАО «Невский банк». В связи с этим ООО «Анкор» выбыло из Группы компаний в апреле 2019 года. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года Группа продала доли в компаниях ЗАО «ПКФ «Невский фильтр» и ООО «А-ГАЗ» в пользу конечных выгодоприобретателей Группы, в связи с чем увеличилась доля неконтролирующих акционеров в отчете о финансовом положении.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 года Группа начала деятельность одной новой компаний:

- ООО «Невский фильтр Завод №1». Компания осуществляет производство фильтров различного направления.

19. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Сырье и материалы	201 435	201 857	195 414
Товары для перепродажи	45 701	69 296	111 184
Запасные части	16 853	18 734	-
Готовая продукция	11 348	13 728	21 003
Незавершенное производство - затраты в вспомогательном производстве	11 057	10 752	1 984
Незавершенное производство - производство продукции, выполнение работ, оказание услуг гражданского назначения	5 915	8 847	8 467
Прочие запасы	3 463	3 423	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	3 032	2 695	-
Тара	1 599	1 335	-
Топливо	329	1 071	-
Товары, отгруженные клиентам	272	-	4 175
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	161	81	-
Материалы, переданные для переработки на сторону	141	216	-
Прочие запасы	3 463	3 423	-
	301 306	332 033	342 228

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения. Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации. В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочная дебиторская задолженность	115 610	-	-
Торговая дебиторская задолженность	67 471	75 948	89 372
Расчеты с персоналом по прочим операциям	2 411	3 143	8 787
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 738	81 371	42 874
Торговая дебиторская задолженность со связанными сторонами	232	-	-
Резерв по сомнительной торговой дебиторской задолженности	(579)	-	-
	186 884	160 462	141 033

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

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

21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	42 418	33 221	30 491
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте	7 063	4 426	3 431
	49 481	37 647	33 922

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года были представлены в основном займами, предоставленными третьим лицам. Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, включали в себя:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	3 842	1 629	954
Денежные средства в кассе	4	58	10
Денежные средства на банковских счетах в иностранной валюте	-	685	-
	3 846	2 373	964

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Материнской компании Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, состоял из:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Акционерный капитал Материнской компании	470 000	470 000	470 000
За минусом собственных выкупленных дочерними компаниями Группы акций	(849)	(76 400)	(76 400)
Итого размещенный капитал Материнской компании	469 151	393 600	393 600

Показатель прибыли на акцию представлен в Примечании 13 «Прибыль на акцию». Как указано в Примечании 1 «Общие сведения», в течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, Конечные выгодоприобретатели (акционеры) Группы приняли решение разместить часть собственных выкупленных акций Группы (казначейских акций) неограниченному кругу инвесторов на бирже РИИ ММВБ. Пакет акций, подлежащий продаже, составляет около 25% акций Материнской компании Группы. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, акции в основном были размещены.

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 31 декабря 2019 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
НК Z&F HOLDING GROUP LTD	846 000	-
Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	200 000	-
Прочие акционеры	3 845 510	1 560 000
	<u>4 691 510</u>	<u>1 560 000</u>
Итого количество обыкновенных акций на 31 декабря 2019 года	4 691 510	
Итого количество привилегированных акций на 31 декабря 2019 года		1 560 000

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2018 года в обращении находятся следующие акции Материнской компании Группы, принадлежащие следующим физическим и юридическим лицам:

Владелец акций по состоянию на 31 декабря 2018 года	Количество акций	
	Доля в акционерном капитале - обыкновенные акции	Обязательства Группы - привилегированные акции
НК Z&F HOLDING GROUP LTD	846 000	-
ООО "Инвестпроект"	240 799	-
Акционерное общество "Торговая компания "Апрель"	200 000	
Прочие акционеры	3 382 801	1 560 000
	<u>4 669 600</u>	<u>1 560 000</u>
Итого количество обыкновенных акций на 31 декабря 2018 года	4 669 600	
Итого количество привилегированных акций на 31 декабря 2018 года		1 560 000

Привилегированные акции Материнской компании группы признаны в составе обязательств, так как дают право голосовать на общем собрании акционеров только в случае банкротства Группы.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Обязательства по привилегированным акциям	156 000	156 000	156 075
Долгосрочные займы	79 684	-	-
Долгосрочные займы, полученные от связанных сторон	41 910	-	-
Долгосрочные кредиты	32 705	114 367	125 410
Краткосрочные кредиты	21 551	73 404	86 530
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные кредиты)	15 908	16 666	9 644
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные займы)	4 604	1 169	180
Краткосрочная задолженность по процентам перед связанными сторонами	1 901	-	-
Краткосрочные займы, полученные от связанных сторон	551	-	-
Краткосрочные займы	345	12 518	-
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные кредиты)	162	279	-
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные займы)	-	-	1 373
	355 321	374 404	379 213

По займам и кредитам в качестве залогов используется большинство зданий и земельных участков Группы.

Процентные ставки по кредитам составляют от 7,25% до 12% годовых. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы есть существенные неиспользуемые возможности увеличения задолженности по кредитам в отношении имеющихся договоров с банками по кредитным линиям.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2019 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2019 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб. залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог недвижимости - 136 000 тыс. руб.
Краткосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 31.10.19г. на общую сумму 120 000 тыс. рублей	7,25%	21 118	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог недвижимости - 136 000 тыс. руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб. залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	-	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог недвижимости - 136 000 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 29.02.20г. на общую сумму 20 000, тыс. рублей	12,00%	1 920	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	залог недвижимости - 38 774,1 тыс. руб., залог оборудования - 10 054,2 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.18г по 30.06.21г. на общую сумму 10 000, тыс. рублей	12,00%	9 991	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	залог недвижимости - 38 774,1 тыс. руб., залог оборудования - 10 054,2 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.2018г по 30.06.21. на общую сумму 4 000, тыс. рублей	12,00%	3 976	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	залог недвижимости - 38 774,1 тыс. руб., залог оборудования - 10 054,2 тыс. руб.
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты	-	99 103		
		136 108		

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Банковские кредиты по состоянию на 31 декабря 2018 года были получены в следующих банках:

	Процентная ставка	Задолженность на 31 декабря 2018 года	Обеспечение по договору	Залоговая стоимость обеспечения, тыс. руб.
Долгосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	70 000	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	6 100	Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Краткосрочные кредиты				
Кредитная линия банка ПАО «Банк Санкт-Петербург» на период с 22.06.15г. по 31.10.19г. на общую сумму 120 000 тыс. рублей	7,25%	66 572	Залог - недвижимость ЗАО «ПКФ «Невский фильтр», поручительство	залог недвижимости - 136 000 тыс. руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 30.04.15г. по 20.07.20г. на общую сумму 136 000 тыс. рублей	14,00%	3 200	Залог - недвижимость ООО "Анкор", Залог ценных бумаг (акции ПАО "ГК Роллман") поручительство	залог недвижимости - 45 661,46 тыс.руб. залог ценных бумаг - 22 920,00 тыс.руб.
Кредитная линия банка ПАО «Невский банк» на период с 16.02.18г. по 31.08.20г. на общую сумму 20 000 тыс. рублей	14,00%	2 100	Залог оборудования - ООО "Завод "Невский фильтр" СПб Залог недвижимости ООО «Анкор» поручительство	залог оборудования - 27 628,58 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 06.09.16г. по 29.02.20г. на общую сумму 20 000, тыс. рублей	12,00%	13 500	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.18г по 30.06.21г. на общую сумму 10 000, тыс. рублей	13,00%	9 991	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	залог недвижимости - 38 774,1 тыс. руб., залог оборудования - 10 054,2 тыс. руб.
Кредитная линия банка АО "Экономбанк" на период с 11.07.2018г по 30.06.21. на общую сумму 4 000, тыс. рублей	13,00%	3 649	Залог недвижимости и оборудования АО "Завод "НФ ЭЗФ"	
Прочие долгосрочные и краткосрочные кредиты	-	43 292		
		218 404		

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, Менеджмент классифицирует выпущенные 1 560 000 привилегированных акций типа «А» номинальной стоимостью 100 руб. каждая в качестве долгосрочных обязательств. Данные акции предусматривают обязательную выплату дивидендов (процентных затрат для целей представленной консолидированной финансовой отчетности) в размере 14,2% номинальной стоимости этих акций. Соответствующие привилегированные акции являются кумулятивными, то есть невыплаченные дивиденды по ним накапливаются.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа осуществляла принятие в аренду транспортных средств.

Эффективные процентные ставки по договорам финансовой аренды составляют от 20% до 30% годовых. Объекты аренды признаны в составе основных средств Группы, и подлежат амортизации в течение наиболее короткого из сроков – полезного использования объекта финансовой аренды или срока аренды.

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, состояла из:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность	59 268	109 031	174 838
Торговая кредиторская задолженность , в валюте	17 640	12 794	5 473
Торговая кредиторская задолженность со связанными сторонами	11 917	-	-
Торговая кредиторская задолженность , в у.е.	990	2 250	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	62 470	32 718	19 855
	152 285	156 793	200 166

28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	13 199	15 681	24 770
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте	-	-	32
	13 199	15 681	24 802

29. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами, кроме раскрытых в выше в примечаниях к данной финансовой отчетности, а также операций по выделению доли неконтролирующих акционеров в контролируемых дочерних компаниях.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 27 июля 2020 года.

COVID-19

Последствия глобальной пандемии COVID-19 для финансовых рынков могут повлиять на деятельность Компании в будущем.

Среди множества таких последствий может произойти падение продаж, выручки, увеличиться недоступность персонала (в том числе высококвалифицированного), затруднения привлечения финансирования, задержка в реализации планов на расширение.

Кроме этого, COVID-19 окажет влияние на глобальную экономику и крупные финансовые рынки.

Основные последствия распространения COVID-19 в будущем, которые могут повлиять на финансовую отчетность, связаны со следующим:

- обесценение нефинансовых активов;
- увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- возможное появление сомнений в выполнении концепции продолжающейся деятельности (концепция “going concern”);

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- появление возможных непредвиденных выплат в связи с безработицей;
- изменение условий контрактов.

Сложная эпидемиологическая ситуация, распространение коронавирусной инфекции, предпринимаемые меры по предупреждению ее распространения на уровне правительств и предприятий оказали и продолжают оказывать влияние на экономическую активность в Российской Федерации и во многих странах мира.

В Группе веден режим повышенной готовности, организована, где возможно, удаленная работа сотрудников, внедрены мероприятия по охране здоровья, отменены зарубежные командировки, минимизированы деловые поездки по территории России и т.п.

В апреле 2020 года Группа наладила собственное производство защитных масок.

В июне 2020 года Менеджментом были привлечены субсидии Правительства России, направленные на последствия эпидемии коронавируса.

Менеджмент Группы оценивает влияние сложившейся ситуации на результаты деятельности после отчетной даты как значительное. На дату подготовки отчетности невозможно с достаточной степенью уверенности оценить сроки, в которые производственная деятельность сможет восстановиться в полном объеме, и, соответственно, оценить размер снижения доходов/увеличения расходов Группы, учитывая существующую в настоящее время системную неопределенность продолжительности и последствий влияния пандемии на мировую экономику.

В период с отчетной даты (31 декабря 2019 года) до даты подписания представленной отчетности других существенных событий после отчетной даты не происходило.