

Общество с ограниченной ответственностью
"ПАРТНЕР АУДИТ"

115419, город Москва, улица Орджоникидзе, дом 11, строение 1А; тел. (495) 633-85-31, E-mail: auditpart@rambler.ru
ОГРН 1157746021487; ИНН 7725259444; КПП 772501001.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

О годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества
«Московский станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» за 2018 год
по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Адресат: Акционерам открытого акционерного общества «Московский
станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Московский станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» (ОГРН 1037739302292. 115419 г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.11) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для

профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. 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 годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Мы определили оценку стоимости финансовых инструментов как ключевой вопрос, в связи со значимостью вложений в финансовые инструменты. Финансовые рынки подвержены влиянию внешних и внутренних факторов, а оценка финансовых инструментов может значительно повлиять на финансовое положение Группы. В 2018г. Группа увеличила вложения в долговые ценные бумаги, обращаемые на активном рынке. Для оценки справедливой стоимости Группа использует оценки на основе наблюдаемых данных. В рамках аудиторских процедур мы изучили методику оценки и выполнили детальное тестирование значимых финансовых инструментов. По результатам проведенных процедур мы сочли оценку стоимости финансовых инструментов, проведенную руководством Группы, соответствующей требованиям МСФО.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство 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 руководство 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 годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности

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

повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о

значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Руководитель аудиторской проверки

Руководитель аудиторской организации

Генеральный директор ООО «ПАРТНЕР АУДИТ»

Е.А.Кирсанова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ПАРТНЕР АУДИТ»

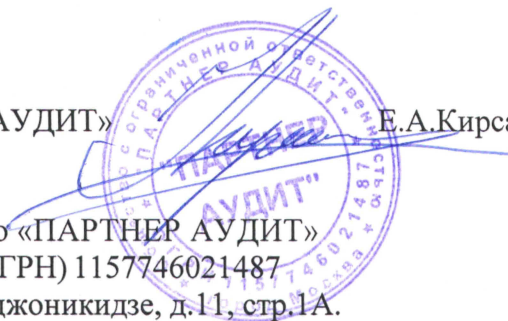
Государственный регистрационный номер (ОГРН) 1157746021487

Место нахождения: 115419 г. Москва, ул. Орджоникидзе, д.11, стр.1А.

Является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА)

Основной регистрационный номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 11603043696.

26 апреля 2019 г.



Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО,
по состоянию на 31 декабря 2018 и за 2018 год

ОАО «Московский станкостроительный завод
имени Серго Орджоникидзе»

Содержание

Консолидированный отчет о прибыли и убытках	4
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	5
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к финансовой отчетности.....	9
1. Общая информация.....	9
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	9
3. Основные принципы учетной политики.....	10
3.1. Основа подготовки	10
3.2. Выручка.....	11
3.3. Текущий и отложенный налог на прибыль	12
3.4. Объединение бизнеса.....	12
3.5. Обесценение нефинансовых активов.....	13
3.6. Денежные средства и их эквиваленты	13
3.7. Запасы.....	13
3.8. Финансовые активы.....	14
3.9. Основные средства.....	15
3.10. Нематериальные активы.....	16
3.11. Кредиторская задолженность	17
3.12. Кредиты и займы полученные	17
3.13. Затраты по займам	17
3.14. Резервы.....	17
3.15. Уставный капитал	17
3.16. Вознаграждения работникам.....	17
3.17. Выплачиваемые дивиденды	18
4. Управление финансовыми рисками	18
4.1. Факторы финансовых рисков.....	18
4.2. Управление капиталом	18
5. Выручка.....	19
6. Административные и прочие доходы и расходы	19
7. Финансовые доходы и расходы	20
8. Расходы по налогу на прибыль	20

ОАО «Московский станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе»
в тыс. руб., если не указано иное

9. Основные средства	21
10. Торговая дебиторская и прочая задолженность	22
11. Денежные средства и их эквиваленты	22
12. Уставный капитал	22
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	22
14. Распределение прибыли	23
15. Денежный поток от операционной деятельности	23
16. Связанные стороны	23
17. Дочерние компании	23
18. События после отчетного периода.....	24
19. Результат первого применения МСФО	24

Консолидированный отчет о прибыли и убытках

		за год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2018	2017
Продолжаемая деятельность			
Выручка	4	3 061 321	3 033 282
Себестоимость продаж	5	-848 026	-663 044
Валовая прибыль		2 213 295	2 370 238
Административные расходы	6	-632 522	-972 583
Прочие доходы	6	1 225 690	24 631
Прочие расходы	6	-13 913	-10 974
Операционная прибыль		2 792 551	1 411 312
Финансовые доходы	7	490 650	317 468
Финансовые расходы	7	-8 497	0
Финансовые расходы, нетто	7	482 153	317 468
Прибыль до налога на прибыль		3 274 704	1 728 780
Расходы по налогу на прибыль	7	-464 280	-284 010
Чистая прибыль от продолжаемой деятельности		2 810 424	1 444 770

Отчетность утверждена: 23 апреля 2019 г.

Генеральный директор



Кожин В.А.

Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Прим.	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018	2017
Прибыль за год	2 810 424	1 444 770
Прочий совокупный доход:		
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток		
Переоценка основных средств	-	-
	-	-
Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль и убыток		
Доля прочего совокупного дохода в ассоциированных компаниях		
Переоценка финансовых активов, удерживаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-486 784	-122 623
Прочий совокупный доход за период, нетто-налог	-486 784	-122 623
Итого совокупный доход за период	2 323 640	1 322 147

Генеральный директор



Кожин В.А.

Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	За год, закончившийся		
		31-дек-2018	31-дек-2017	31-дек-2016
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9	3 093 064	3 061 990	3 032 814
Отложенный налоговый актив		15 988	26 347	3 621
		3 109 053	3 088 336	3 036 436
Текущие активы				
Требования по налогу на прибыль		1 120	32 402	17 409
Запасы		7 267	21 342	11 537
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	466 479	276 461	306 091
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		7 512 205	5 370 475	3 966 611
Денежные средства и их эквиваленты	11	239 959	405 988	404 666
		8 227 030	6 106 667	4 706 315
Итого активы		11 336 082	9 195 003	7 742 750
Капитал и обязательства				
Капитал, относящийся к собственникам материнской компании				
Уставный капитал		3 337	3 337	3 337
Резерв переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		-609 407	-122 623	-
Прочие резервы		32 939	32 939	32 939
Нераспределенная прибыль		11 021 536	8 210 956	6 765 234
Итого капитал		10 448 405	8 124 609	6 801 510

	Прим.	За год, закончившийся		
		31-дек-2018	31-дек-2017	31-дек-2016
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Обязательство по отложенному налогу		9 742	9 179	38 073
		9 742	9 179	38 073
Текущие обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	750 494	860 722	778 445
Прочие обязательства		69 211	195 840	121 978
Текущее обязательство по налогу на прибыль		58 231	4 654	2 744
		877 935	1 061 216	903 168
Итого обязательства		887 677	1 070 395	941 240
Итого капитал и обязательства		11 336 082	9 195 003	7 742 750

Генеральный директор



Кожин В.А.

Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

	Уставный капитал	Резерв переоценки финансовых активов	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего
Остаток на 1 Января 2017	3 337	-	32 939	6 765 234	6 801 510
Прибыль за год	-	-	-	1 444 770	1 444 770
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
Всего совокупный доход за год	-	-	0	1 444 770	1 444 770
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	-122 623	-	-	-122 623
Прочие поступления от акционеров	-	-	-	952	952
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале	-	-122 623	-	952	-121 671
Остаток на 31 Декабря 2017	3 337	-122 623	32 939	8 210 956	8 124 609
Остаток на 1 Января 2018	3 337	-122 623	32 939	8 210 956	8 124 609
Прибыль за год	-	-	-	2 810 424	2 810 423
Результат изменения справедливой стоимости финансовых активов	-	-486 784	-	-	-486 784
Всего совокупный доход за год	-	-486 784	-	2 810 424	2 323 640
Прочие поступления от акционеров	-	-	-	156	156
Всего получено от и распределено в пользу собственников материнской компании, признанное непосредственно в капитале	-	-	-	156	156
Всего операции с собственниками материнской компании, признаваемые непосредственно в капитале	-	-	-	156	156
Остаток на 31 Декабря 2018	3 337	-609 407	32 939	11 021 536	10 448 405

Генеральный директор



Кожин В.А.

Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31
декабря

	2018	2017
Денежный поток от операционной деятельности		
Денежные средства полученные от основной деятельности	1 795 794	1 753 464
Налог на прибыль уплаченный	-371 968	-356 543
Чистый денежный поток от операционной деятельности	1 423 826	1 396 921
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	-194 408	-184 252
Приобретение финансовых активов	-2 641 850	-1 525 545
Займы выданные	-6 460	-785
Средства полученные в погашение займов	1 000	-
Проценты полученные	386 972	300 860
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	-2 454 747	-1 409 721
Денежный поток от финансовой деятельности		
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	-
Чистое (снижение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	-1 030 922	-12 800
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	405 988	404 666
Курсовые разницы в отношении денежных средств и их эквивалентов	864 893	14 122
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	239 959	405 988

Генеральный директор

Кожин В.А



Примечания на страницах 9-24 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает ОАО «Московский станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «ЗСО»).

ОАО «Московский станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе» было учреждено 30.11.93 в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях Компании, учрежденных в форме обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта в Примечании 17. Они учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Группа осуществляет следующую деятельность:

сдача имущества в аренду

Основными собственниками Группы являются:

- Гугнин В.К. – 11,5%;
- Кондрашов С.С. – 7,2%;
- Шабалина Н.В. – 6,2%;
- ООО «ВСНД-2» – 6,5%;
- ООО «Главстройсервис» – 6,5%;
- ООО «Главстройуправление» – 6,7%;
- ООО «Инвест-Сервис» – 5%;
- ООО «Промсервис К» – 5,4%;
- ООО «Транспроект» – 6,6%.

Место нахождения Компании: Российская Федерация, г. Москва, ул. Орджоникидзе, д. 11.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Введение экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских

государственных банков.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В 2018 году экономика Российской Федерации продолжила рост, чему способствовала благоприятная конъюнктура нефтяных рынков, динамика мировой торговли, а также завершившаяся адаптация к внешним условиям.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

3. Основные принципы учетной политики

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные принципы были последовательно применены ко всем представленным в отчетности годам, если не указано иное.

3.1. Основа подготовки

I. Соответствие МСФО

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и интерпретациями Комитета по интерпретациям МСФО (IFRS IC).

II. Историческая стоимость

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы.

III. Функциональная валюта.

Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта российский рубль (руб.).

IV. Сделки в иностранных валютах.

Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевого инструмента, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в

иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 69,4706 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2017 г.: 57,6002 руб. за 1 доллар США), 79,4605 руб. за 1 евро (31 декабря 2017г.:68,8668 за 1 евро).

V. Новые стандарты и изменения к стандартам примененные Группой

Группа впервые применила следующие стандарты и поправки к своей ежегодной отчетный период, начинающийся 1 января 2017 года:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» 1 января 2018 года.

С 1 января 2018 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. Стандарт заменяет действующее руководство по признанию выручки, в том числе МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта, что не привело к существенному изменению статей капитала в консолидированном отчете об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

МСФО (IFRS) 15 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В результате перехода на МСФО (IFRS) 9 изменилась классификация финансовых активов: финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи (в рамках классификации МСФО (IAS) 32), в новой классификации МСФО (IFRS) 9 учитываются как финансовые активы, изменение справедливой стоимости которых отражается через прочий совокупный доход. При этом применение МСФО (IFRS) 9 не изменило принципы оценки финансовых активов и, следовательно, не произвело эффекта на финансовую отчетность Группы.

Группа предварительно оценила влияние применения МСФО (IFRS) «16 «Аренда» на финансовое положение: признание арендных обязательств и активов в форме права использования без существенного влияния на величину нераспределенной прибыли по состоянию на 01 января 2019 года.

В отношении последующего влияния на показатели отчета о прибылях и убытках (в отличие от представления информации по расходам на операционную аренду до настоящего момента) Группа будет отражать амортизационные отчисления, производимые в отношении активов в форме права использования, а также процентные расходы по амортизации дисконта в отношении арендного обязательства.

3.2. Выручка

Выручка учитывается по справедливой стоимости полученного возмещения за проданный товар или оказанные услуги. Величина, показанная как выручка, учитывается за минусом ожидаемых возвратов и отложенных расходов.

Группа признает выручку, когда сумма дохода может быть надежно оценена и будущие экономические выгоды будут вероятно переданы субъекту. Группа основывает свои оценки на исторических результатах.

По договорам аренды недвижимости выручка признается ежемесячно в течение срока договора операционной аренды.

3.3. Текущий и отложенный налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль за период включает в себя текущий и отложенный налог. Налог признается в отчете о прибыли и убытках, за исключением тех случаев, когда он относится к статьям, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала. В этом случае налог признается в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале соответственно.

Текущий расход по налогу на прибыль рассчитываются на основе налогового законодательства, которое действует на отчетную дату. Руководство периодически проводит оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении ситуаций, в которых применяемое налоговое законодательство является предметом толкования. Оно определяет создание резервных сумм в тех случаях, когда это необходимо, на основе ожидаемых выплат налоговым органам.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, показанной в финансовой отчетности. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или фактически приняты по состоянию на отчетную дату и, как ожидается, будут применяться, когда соответствующий отложенный налоговый актив реализуется или отложенное налоговое обязательство будет погашено.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой временные разницы могут быть использованы.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету тогда, когда существует законодательно закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом.

3.4. Объединение бизнеса

Метод учета используется для всех комбинаций бизнеса. Возмещение, переданное для приобретения дочерней компании, включает:

- справедливая стоимость переданных активов
- обязательства предыдущего владельца приобретенного бизнеса
- долевые инструменты, выпущенные Группой
- справедливая стоимость любого актива или обязательства, возникающая в результате условного вознаграждения, и
- справедливая стоимость любой ранее приобретенной доли участия в дочерней компании.

Идентифицируемые приобретенные активы и обязательства и условные обязательства, начисленные при объединении бизнеса, за редкими исключениями оцениваются первоначально по их справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает любую неконтролирующую долю участия в приобретенной компании на основе справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле неконтролирующего участия в чистых идентифицируемых активах приобретенного предприятия.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере их возникновения.

Превышение переданного возмещения, неконтролирующего участия в приобретенном предприятии и справедливой стоимости ранее приобретенных долей участия в приобретенном предприятии над справедливой стоимостью приобретенных чистых идентифицируемых активов учитывается как гудвил. Если эти суммы меньше справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов приобретенной компании, разница признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Если передача какой-либо части денежного возмещения откладывается, суммы, подлежащие оплате в будущем, дисконтируются до их текущей стоимости на дату обмена.

Условное вознаграждение классифицируется как капитал или финансовое обязательство. Суммы, классифицированные как финансовые обязательства, впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости с изменениями справедливой стоимости, признанными в составе прибыли или убытка.

Если объединение бизнеса осуществляется поэтапно, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенной доли участия приобретателя в приобретаемой компании переоценивается до справедливой стоимости на дату приобретения. Любые прибыли или убытки, возникающие в результате такого переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка.

3.5. Обесценение нефинансовых активов

Гудвилл и нематериальные активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, не подлежат амортизации и ежегодно проверяются на предмет обесценения, или чаще, если события или изменения обстоятельств указывают на то, что они могут быть обесценены. Другие активы проверяются на предмет обесценения в тех случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость не может быть возмещена в полном объеме.

Убыток от обесценения признается в отношении суммы, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на выбытие и стоимости использования.

Для целей оценки обесценения активы группируются на наиболее низких уровнях, для которых существуют отдельные идентифицируемые денежные потоки, которые в значительной степени не зависят от притока денежных средств от других активов или групп активов (генерирующих единицы).

Нефинансовые активы, кроме гудвила, в отношении которых было признано обесценение, пересматриваются на предмет восстановления признанного обесценения в конце каждого отчетного периода.

3.6. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, расчетные счета в банках, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев и банковские овердрафты. В Отчете о финансовом положении банковские овердрафты включаются в состав кредитов и займов в текущих обязательствах.

3.7. Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода средней

стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

3.8. Финансовые активы

3.8.1. Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы в следующие категории: займы выданные и дебиторская задолженность и финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (далее ФАПСД). Классификация зависит от цели, для которой финансовые активы были приобретены. Менеджмент определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Займы и дебиторская задолженность

Займы выданные и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включены в состав текущих активов за исключением тех, срок погашения которых составляет более 12 месяцев после окончания отчетного периода. В последнем случае они классифицируются как внеоборотные активы.

Портфель финансовых активов Группы включает статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» и «Денежные средства и их эквиваленты» Отчета о финансовом положении.

(Б) Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

3.8.2. Признание и оценка

Финансовые активы первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Признание финансовых активов прекращается, когда права на получение денежных потоков по ним истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

3.8.3. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая величина – отражению в Отчете о финансовом положении, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет таких сумм, и есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Юридически закрепленное право не должно ставиться в зависимость от будущих событий и должно быть исполнено в процессе своей деятельности и в течение обычного хода дел, и в случае несостоятельности или банкротства Группы

или контрагента.

3.8.4. Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента
- в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируется с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3.8.5. Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

3.8.6. Процентный доход

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.9. Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом

амортизации. Первоначальная стоимость включает расходы, непосредственно связанные с приобретением основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются в качестве отдельного актива только когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут поступать в Группу и стоимость актива может быть надежно оценена. Расходы на ремонт и техническое обслуживание отражаются в отчете о прибыли и убытках в течение финансовый период, в котором они понесены.

Амортизация рассчитывается линейным методом списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение срока полезного использования активов, а именно:

Недвижимость	30-40 лет
Транспорт	3-6 лет
Оборудование	3-4 года
Прочие	1-6 лет.

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости, в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой стоимости если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Прибыли и убытки от выбытия определяются путем сопоставления суммы выручки с балансовой стоимостью объекта и отражаются в статье «Прочие (расходы) / доходы – нетто» в отчете о прибыли и убытках.

3.10. Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил включается в нематериальные активы. Гудвил не амортизируется, но проверяется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если события или обстоятельства указывают на то, что он может быть обесценен и отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Прибыль и убыток от выбытия компании включается в балансовую стоимость гудвила, относящуюся к проданной компании.

Гудвил распределяется по единицам генерирующим денежные потоки для целей тестирования на предмет обесценения. Единицы или группы единиц идентифицируются на наиболее низком уровне, на котором происходит внутреннее управление гудвиллом, являясь операционными сегментами.

(ii) Товарные знаки, лицензии и клиентские контракты

Отдельно приобретенные товарные знаки и лицензии показаны по исторической стоимости. Товарные знаки, лицензии и контракты клиентов, приобретенные в результате объединения бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Они имеют ограниченный срок полезного использования и впоследствии отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Программное обеспечение

Затраты, связанные с обслуживанием программ, признаются в качестве расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты, которые капитализируются как часть программного обеспечения, включают расходы на приобретение и/или обновление и соответствующую часть накладных расходов.

(iv) Методы и сроки амортизации

Группа использует линейный метод начисления амортизации по нематериальным активам, в зависимости от срока полезного использования.

3.11. Кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется как текущее обязательство, если платеж предполагается осуществить в течение одного года или менее (или в нормальном рабочем цикле бизнеса). Если иначе, то они представлены в виде долгосрочных обязательств.

Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.12. Кредиты и займы полученные

Займы и кредиты первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Займы и кредиты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости. Любая разница между поступлениями (за вычетом транзакционных издержек) и суммой погашения признается в составе прибыли или убытка за период заимствований с использованием метода эффективной процентной ставки.

Прекращение признания займов и кредитов осуществляется тогда, когда обязательство, указанное в контракте, погашается, аннулируется или истекает срок. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, которая была погашена или передана другой стороне, и уплаченным вознаграждением, включая любые неденежные активы, переданные или принятые обязательства, признается в составе прибыли или убытка как финансовые доходы или финансовые расходы.

Займы классифицируются как текущие обязательства, если у Группы нет безусловного права пролонгировать его по истечении 12 месяцев.

Привлеченные займы, отраженные в долгосрочных обязательствах, имеют срок возврата «по требованию». Руководство группы полагает, что вероятность возникновения требования на возврат указанных займов в ближайшие 12 месяцев после отчетной даты маловероятно.

3.13. Затраты по займам

Все затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они понесены, в статье «Финансовые расходы».

3.14. Резервы

Группа признает в качестве резервов обязательства перед сотрудниками по невыплаченным отпускам. Расчет обязательства производится в соответствии с правилами, соответствующими действующему законодательству РФ.

3.15. Уставный капитал

Уставный капитал разделен на обыкновенные акции, каждая из которых имеет одинаковую юридическую силу.

3.16. Вознаграждения работникам

Группа является плательщиком взносов в государственный Пенсионный фонд. Группа не является участником схем или услуг, связанных с выплатой вознаграждения по окончании трудовой деятельности (негосударственные пенсионные фонды,

медицинское обслуживание после выхода на пенсию и т.п.).

3.17. Выплачиваемые дивиденды

Выплата дивидендов участникам Группы признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждены общим собранием участников Группы.

4. Управление финансовыми рисками

4.1. Факторы финансовых рисков

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, процентный риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общая цель политики управления рисками Группы сконцентрирована на непредсказуемости финансовых рынков и направления на минимизацию их потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые показатели Группы.

Группа не имеет специального органа, управляющего рисками.

(А) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск связан с инвестициями Группы в долговые обязательства нерезидентов, являющихся SPV российских эмитентов.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 69,4706 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2017 г.: 57,6002 руб. за 1 доллар США).

(ii) Процентный риск

Риск изменения процентных ставок возникает из инвестиций Группы в долговые обязательства. Группа не занимается управлением процентным риском.

(Б) Кредитный риск

Группа управляет кредитным риском в отношении задолженности покупателей на индивидуальной основе. Руководство Группы не рассматривает кредитный риск в части задолженности покупателей на 31 Декабря 2018 года как высокий.

Группа принимает на себя кредитный риск в части инвестиций в долговые обязательства. С целью снижения риска в качестве объектов инвестиций выбираются только высоколиквидные бумаги эмитентов с высоким рейтингом.

(В) Риск ликвидности

Управление ликвидностью осуществляется руководством Группы на уровне сопоставления предстоящего денежного оттока и денежного притока и планирования денежных поступлений и выплат.

4.2. Управление капиталом

Задачей Группы при управлении капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем для того, чтобы приносить прибыль владельцам Группы и прочие выгоды другим заинтересованным сторонам.

5. Выручка

	2018	2017
Выручка от сдачи в аренду	2 760 179	2 764 317
Прочее	301 142	268 965
Итого	3 061 321	3 033 282

Выручка признается в размере справедливой стоимости возмещения, получаемого за проданный товар или оказанную услугу.

6. Административные и прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	2018	2017
Курсовые разницы	864 893	14 122
Доход от реализации объектов ОС	2 018	60
Списание кредиторской задолженности	547	-
Прочие доходы	358 232	10 448
Итого	1 225 690	24 631

Прочие расходы

	2018	2017
Списание дебиторской задолженности	-59	-617
Прочие расходы	-13 854	-10 357
Итого	-13 913	-10 974

Расходы по статьям

	2018	2017
Услуги сторонних организаций	-476 224	-398 713
Материальные расходы	-28 011	-28 799
Реклама	-16 952	-14 031
Коммунальные	-159 303	-170 807
Ремонт	-93 230	-143 358
Аренда	-47 033	-55 186
Налоги и прочие платежи в бюджет	-274 055	-554 162
Амортизация	-152 188	-155 313
Выплаты сотрудникам	-138 683	-128 282
Обязательства перед бюджетом, связанные с выплатами сотрудникам	-17 005	-14 973
Резерв по отпускам	-4 303	-6 191
Изменение резерва под обесценение ДЗ и авансов	-14 340	37 088
Прочие	-59 219	-2 899
Итого себестоимость продаж, расходы на продажу и административные расходы	-1 480 547	-1 635 627

7. Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Штрафы, пени к уплате	-8 497	-
Итого финансовые расходы	-8 497	-
Финансовые доходы		
Проценты полученные по долговым обязательствам	333 100	268 370
Проценты полученные по депозитам в банках	33 844	32 489
Штрафы, пени, неустойки полученные	123 706	16 609
Финансовый доход	490 650	317 468
Чистый финансовый расход	482 153	317 468

8. Расходы по налогу на прибыль

Налог на прибыль Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 годов, представлен следующим образом:

	2018	2017
Текущий налог:		
Текущий налог на прибыль текущего года	453 450	330 740
Итого текущий налог	453 450	330 740
Отложенный налог (Прим. 32):		
Уменьшение/-Увеличение отложенных налоговых активов	10 830	-46 730
Увеличение/-Уменьшение отложенных налоговых обязательств		
Итого отложенный налог	10 830	-46 730
Расход по налогу на прибыль	464 280	284 010

Ставка налога составляет 20% (2017: 20%).

9. Основные средства

	Недвижимость	Земля	Машины и оборудование	Транспорт	Прочее	Незавершенное строительство и оборудование к установке	Итого
на 1 Января 2017							
Первоначальная (переоцененная) стоимость	1 228 972	626 091	173 805	136	1 589 366	40 800	3 659 170
Накопленная амортизация	- 286 541	-	- 74 024	- 136	- 265 655	-	- 626 356
Чистая балансовая стоимость	942 432	626 091	99 781	-	1 323 711	40 800	3 032 814
на 1 Января 2017							
Чистая балансовая стоимость на начало года	942 432	626 091	99 781	-	1 323 711	40 800	3 032 814
Приобретения	50 066	-	23 413	-	159 164	93 332	325 975
Выбытия	-301	-	- 2 984	-	-98 088	-51 830	- 153 203
Выбытие амортизации	301	-	2 831	-	1 603	-	4 735
Амортизация	- 54 697	-	- 20 573	-	-73 062	-	- 148 332
Чистая балансовая стоимость на конец года	937 801	626 091	102 467	-	1 313 329	-	3 061 990
на 31 Декабря 2017							
Стоимость	1 278 738	626 091	194 234	136	1 650 443	82 302	3 831 942
Накопленная амортизация	- 340 937	-	- 91 766	-136	-337 114	-	- 769 953
Чистая балансовая стоимость	937 801	626 091	102 467	-	1 313 329	82 302	3 061 990
На 31 Декабря 2017							
Чистая балансовая стоимость на начало года	937 801	626 091	102 467	-	1 313 329	82 302	3 061 990
Приобретения	35 789	371	12 343	-	39 316	171 295	259 114
Выбытия	- 5 481	-	- 3 999	-	-31 612	-53 725	-94 818
Выбытие амортизации	2 823	-	3 624	-	11 525	-	17 972
Амортизация	- 57 167	-	- 21 373	-	-72 654	-	-151 194
Чистая балансовая стоимость на конец года	913 766	626 462	93 062	-	1 259 903	199 872	3 093 064
На 31 Декабря 2018							
Стоимость	1 309 046	626 462	202 577	136	1 658 146	199 872	3 996 239
Накопленная амортизация	-395 280	-	-109 515	-136	-398 243	-	-903 174
Чистая балансовая стоимость	913 766	626 462	93 062	-	1 259 903	199 872	3 093 064

10. Торговая дебиторская и прочая задолженность

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	211 088	121 564
Минус: резерв под обесценение	-41 647	-48 326
Торговая дебиторская задолженность, чистая	169 441	73 238
Авансы и предоплаты	145 526	155 320
Прочие требования и отложенные расходы	151 511	47 902
Итого торговая дебиторская и прочая задолженность	466 479	276 461

Вся задолженность является текущей. Справедливая стоимость торговой дебиторской и прочей задолженности не отличается существенно от ее балансовой стоимости.

Контрагенты по торговой дебиторской задолженности относятся к числу независимых покупателей.

Максимальный размер кредитного риска на отчетную дату равен балансовой стоимости каждого класса дебиторской задолженности. Группа не имеет каких-либо залогов в качестве обеспечения.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	2018	2017
Наличность и банковские расчетные счета	21 308	26 012
Краткосрочные банковские депозиты	217 569	379 449
Прочие денежные средства	1 082	527
Денежные средства и их эквиваленты (без овердрафтов)	239 959	405 988

12. Уставный капитал

Уставный капитал общества составляет 3 336,998 тыс. руб., который разделен на 333699778 штук акций, каждая из которых дает своему владельцу одинаковые права.

13. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	301 419	281 882
Авансы полученные	436 293	566 572
Обязательства по выплатам сотрудникам	7 676	6 954
Начисленные расходы	5 106	5 315
Итого	750 494	860 722

Концентрации кредитного риска нет. Торговая кредиторская задолженность распределена между множеством поставщиков.

14. Распределение прибыли

Компания не распределяла чистую прибыль акционерам ни в 2018, ни в 2017 годах.

15. Денежный поток от операционной деятельности

	2018	2017
Поступления от основной деятельности	2 843 366	2 830 255
Выплаты поставщикам	62 643	50 419
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-100 468	-109 297
Оплата услуг по содержанию помещений	-159 303	-168 787
Оплата услуг по рекламе	-16 952	-10 079
Оплата услуг сторонних организаций	-561 466	-391 311
Оплата операционной аренды	-44 004	-54 351
Прочие материальные расходы для осуществления операционной деятельности	-13 979	-23 461
Перечисление налогов, сборов, прочих обязательных платежей	-563 447	-429 959
Поступления по прочим операционным доходам	429 879	71 262
Выплаты по прочим операционным расходам	-80 474	-11 228
Денежные средства от операционной деятельности	1 795 794	1 753 464

16. Связанные стороны

Связанными сторонами Группы, с которыми Группа имеет расчеты и совершает сделки, являются руководство Группы – директора компаний, входящих в состав Группы, учредители компаний, входящих в состав Группы, а также компании, учредителями которых являются учредители компаний Группы.

(А) Вознаграждения ключевому руководству

За 2018 год ключевому управленческому персоналу (директору) начислена заработная плата 22.705,8 тыс. руб. (за 2017 год – 22 576,4 тыс. руб.).

17. Дочерние компании

Дочерними компаниями Компании являются:

- ООО «ТРЦ Гагаринский»
- ООО «УК ТРЦ Гагаринский»
- ООО «БЦ Андреевский»
- ООО «Станкостроительный завод имени Серго Орджоникидзе»
- ООО «К-32».

18. События после отчетного периода

За период, начиная с отчетной даты и до даты подготовки настоящей финансовой отчетности событий, подлежащих раскрытию в соответствии с МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода», не произошло.

19. Результат первого применения МСФО

	Капитал на 31.12.16	Капитал на 31.12.18	Чистая прибыль за 2018 год
по РСБУ	6 802 595	10 450 172	2 302 529
Реклассификация нематериальных активов	-1 085	-859	-489
Реклассификация результата от операций с финансовыми активами	-	-	486 784
Прочие корректировки	-	-908	21 600
по МСФО	6 801 510	10 448 405	2 810 423

Отчетность утверждена: 23 апреля 2019г.

Генеральный директор



Кожин В.А.



Прошито и пронумеровано 48 (сорок восемь)

восемь) _____ ЛИСТОВ.

Генеральный директор
Кирсанова Е.А.

