

Консолидированная финансовая отчетность
Группы АО "Пуровская инвестиционная компания"
за год, закончившийся 31 декабря 2018,
подготовленная в соответствии с требованиями
международных стандартов финансовой отчетности

Содержание

Аудиторское Заключение.....	3
Консолидированный отчет о прибыли и убытках и отчет о прочем совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10
1. Общая информация.....	11
2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность.....	11
3. Краткое изложение основных принципов учетной политики.....	12
3.1. Основы представления отчетности.....	12
4. Принципы Учетной политики.....	20
5. Управление финансовыми рисками.....	31
5.1. Факторы финансового риска.....	31
Географический риск.....	31
Рыночный риск.....	31
Кредитный риск.....	31
Риск ликвидности.....	31
Валютный риск.....	33
Риск процентной ставки.....	33
Фондовый риск.....	34
Правовой риск и риск потери деловой репутации.....	34
Комплаенс-риск.....	34
Стратегический риск.....	35
5.2. Управление капиталом.....	35
5.3. Оценка справедливой стоимости.....	35
6. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения.....	37
7. Выручка.....	37
8. Себестоимость.....	37
9. Административные расходы.....	38
10. Прочие доходы и расходы.....	38
11. Налог на прибыль.....	38
12. Основные средства.....	39
13. Нематериальные активы.....	39
14. Финансовые активы.....	40
15. Запасы.....	40
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	40
17. Уставный капитал.....	41
18. Отложенный налог на прибыль.....	41
19. Дивиденды на акцию.....	41
20. Условные обязательства и резервы.....	41
21. Дочерняя компания.....	41
22. Операции со связанными сторонами.....	42
23. События после отчетной даты.....	42
24. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики.....	43

№Б-74 от 30 апреля 2019 года

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Акционерам Акционерного Общества "Пуровская инвестиционная компания"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного Общества "Пуровская инвестиционная компания" (ОГРН 1028900857490, Место нахождения: Российская Федерация, 111020, г. Москва, ул. Боровая, д.3, стр.22) 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 и убытках 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 консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях 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.

Важные обстоятельства

Не изменяя нашего мнения, мы обращаем внимание на следующую информацию, изложенную в разделе 23 пояснительной информации к годовой консолидированной финансовой отчетности:

Открытое акционерное общество "Пургеолфлот" (далее – Дочерняя организация) является дочерней организацией Акционерного Общества "Пуровская инвестиционная компания" с долей участия 69,09%. Доля активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы, приходящаяся на Открытое акционерное общество "Пургеолфлот" по состоянию на 01.01.2019 составляет 31%.

На момент составления отчетности имеется существенная неопределенность, связанная с

событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Открытого акционерного общества "Тургеофлот" продолжать непрерывно свою деятельность. Финансовые признаки на основании которых возникают сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности:

- деятельность Дочерней организации за 2018г. принесла убыток 12 515 тыс. руб., отраженный в индивидуальной финансовой отчетности;
- деятельность Дочерней организации в предыдущие периоды принесла убыток;
- чистые активы в индивидуальной финансовой отчетности Дочерней организации по состоянию на 01.01.2019 составляют - минус 51 781 тыс. руб.;
- отсутствие оптимистического плана по выводу Дочерней организации из неудовлетворительного финансового состояния.

Советом директоров общества принято решение от 21.03.2019 года об остановке работы по основному виду деятельности Дочерней организации и сокращения основного персонала.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Прочая информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной

финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной 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:

- 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 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 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 Группа 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.

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

Директор ООО "Листик и Партнеры - Москва"

Колчагина Е.В.



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры - Москва"

ОГРН 5107746076500

107031, Российская Федерация, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, оф. 605

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОПНЗ 11606061115

30 апреля 2019 года

В тысячах рублей если не указано иное

Консолидированный отчет о прибыли и убытках и отчет о прочем совокупном доходе

	Прим.	за год, закончившийся	
		31 декабря 2018	31 декабря 2017
Продолжаемая деятельность			
Выручка	7	94 290	95 210
Себестоимость продаж	8	-80 926	-89 479
Валовая прибыль		13 364	5 731
Административные расходы		-16 993	-18 889
Прочие доход	10	993	1 314
Прочие расходы	10	-3 346	-7 011
Операционная прибыль		-5 982	-18 855
Финансовые доходы	10	6 226	2 655
Финансовые расходы	10	-7 816	-9 022
Финансовые расходы, нетто		-1 590	-6 367
Прибыль до налога на прибыль		-7 572	-25 222
Расходы по налогу на прибыль	11	-1 181	-
Чистая прибыль за год		-8 753	-25 469
Часть прибыли, относящаяся к:			
- собственникам материнской компании		-4 883	-17 568
- неконтролирующему участию		-3 870	-7 901
		-8 753	-25 469

	Прим.	за год, закончившийся	
		31 декабря 2018	31 декабря 2017
Прибыль за год		-8 753	-25 469
Прочий совокупный доход:			
Статьи, не реклассифицируемые в прибыль и убыток		229	-6 493
Переоценка основных средств		229	-6 493
Прочий совокупный доход за период, нетто-налог		229	-6 493
Итого совокупный доход за период		-8 524	-31 962
Часть совокупного дохода относящаяся к:			
- собственников материнской компании		-4 435	-23 570
- неконтролирующее участие		-4 089	-8 392
Итого совокупный доход за период		-8 524	-31 962

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Острягин А.А.

30 апреля 2019 года



Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	За год, закончившийся	
		31 Декабря 2018	31 Декабря 2017
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	166 268	184 984
Нематериальные активы	13	0	74
		166 268	185 058
Текущие активы			
Денежные средства и их эквиваленты	16	5 493	7 462
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	14	8 239	5 754
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в т.ч.	14	76 215	66 995
торговая и прочая дебиторская задолженность		25 486	17 419
займы выданные		50 729	49 576
Запасы	15	8 474	8 272
Расчеты по налогу на прибыль	11		
Прочие активы		2 276	356
		100 697	88 839
Всего активы		266 965	273 897
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к собственникам Компании			
Акционерный капитал	17	3 920	3 920
Эмиссионный доход		56 299	56 299
Прочие резервы		26 893	26 445
Нераспределенная прибыль	19	49 305	50 072
		136 418	136 736
Неконтролирующее участие		-18 046	-13 957
Всего капитал		118 372	122 779
Долгосрочные обязательства			
Обязательство по отложенному налогу		8 131	8 254
		8 131	8 254
Текущие обязательства			
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости в т.ч.		125 036	117 978
займы		110 081	106 842
торговая и прочая кредиторская задолженность	20	14 954	11 136
Текущее обязательство по налогу на прибыль	11	0	0
Прочие обязательства		14 211	23 844
Резервы	14	1 215	1042
		140 462	142 864
Всего обязательства		148 593	151 118
Всего капитал и обязательства		266 965	273 897

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

принадлежащее собственникам материнской компании

Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Всего	Неконтролирующие участники	Всего капитал
Остаток на 31 декабря 2016	3 920	56 299	32 447	67 640	160 306	-5 564	154 742
Прибыль за период	-	-	0	5 996	5 996	-7 964	-1 968
Прочий совокупный доход за период	-	-	-6 002	-23 565	-29 567	-428	-29 995
Всего совокупный доход за период	-	-	-6 002	-17 569	-23 571	-8 392	-31 963
Остаток на 31 декабря 2017	3 920	56 299	26 445	50 072	136 736	-13 957	122 779
Прибыль за период	0	0	0	-4 883	-4 883	-3 870	-8 753
Прочий совокупный доход за период	0	0	229	0	229	0	229
Изменение неконтролируемой доли			219		219	-219	0
Изменение нераспределенной прибыли в результате выбытия основных средств				750	750		750
Всего совокупный доход за период	0	0	448	-4 133	-3 685	-4 089	-7 774
Остаток на 31 декабря 2018	3 920	56 299	26 893	49 305	136 418	-18 046	118 372

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Генеральный директор

Остригин А.А.

30 апреля 2019 года

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 Декабря

	Прим.	2018	2017
Денежные потоки по операционной деятельности			
Денежные средства от основной деятельности	16	96 774	79 119
Проценты уплаченные		-	160
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	-	32 413	34 998
Приобретение материалов, сырья, топлива, услуг	-	12 571	14 566
Налог на прибыль	-	2	-
Прочее	-	52 797	26 408
Чистый денежный поток от операционной деятельности	-	1 009	1 651
Денежный поток от инвестиционной деятельности			
Выданные займы		-	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов	12	-	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		-	-
Денежный поток от финансовой деятельности			
Выплаты в погашение привлеченных займов	-	1 200	1 336
Доходы от переоценки, учитываемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		-	-
Привлеченные займы		240	897
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	-	960	897
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	-	1 969	2 548
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7 462	4 914
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		5 493	7 462

Примечания на страницах с 10 по 43 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Генеральный директор

Острягин А.А.

30 апреля 2019 года



1. Общая информация

АО "Пуровская инвестиционная компания" (далее "Компания") и его дочерняя компания (вместе "Группа") осуществляют деятельность по оказанию услуг перевозки водным транспортом. Среднесписочная численность в 2018 году составляет 74 человека (2017: 74 человека).

Группа состоит из материнской компании АО "Пуровская инвестиционная компания" и дочерней компании ОАО "Пургеолфлот" (ОГРН 1028900858667). Материнская компания владеет 69,08% голосующих акций дочерней компании.

Основными акционерами материнской компании являются следующие физические лица и юридические лица:

1. Остригин К.А.: 26,87%
2. ООО "Независимый центр оценки и консалтинга": 18,24%
3. Котов С.В.: 17,91%

Компания является акционерным Обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Боровая, д.3, оф. 22.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Экономическая среда, в которой Общество осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свои операции на территории Российской Федерации. На деятельность прямо или косвенно оказывают влияние состояние денежных рынков, платежных балансов регионов присутствия и страны, уровень оптовых цен и тарифов, производственная деятельность предприятий, инфляционные ожидания, динамика доходов населения, применяемые Банком России меры регулирования ликвидности банковской системы и валютного курса.

Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые черты развивающегося рынка. Среди них, в частности, неконвертируемость российского рубля в большинстве стран за пределами Российской Федерации, существующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям.

В 2017 – 2018 годах в России восстановление экономической активности происходило быстрее, чем ожидалось. Международное рейтинговое агентство Fitch подтвердило долгосрочный кредитный рейтинг России в иностранной и национальной валюте на уровне «BBB-» с «позитивным» прогнозом. Рейтинг отражает сочетание сильного баланса, надежного внешнего финансирования и устойчивой макроэкономической политики наряду со слабыми перспективами роста, высоким уровнем зависимости от сырьевых товаров, невысокими стандартами управления и геополитической напряженностью. По мнению агентства, Российская экономика хорошо справилась с новыми санкциями США, объявленными в апреле 2018 года, несмотря на некоторую первоначальную нестабильность. К положительным рейтинговым действиям может привести улучшение макроэкономической стабильности, обусловленное стабилизацией механизмов кредитно-денежной и фискальной политики, несмотря на риски введения новых санкций. К негативным рейтинговым действиям могут привести усиление геополитической напряженности и введение дополнительных санкций, которые будут подрывать макроэкономическую и финансовую стабильность и препятствовать погашению долгов, ослабление политики, которое негативно скажется на макроэкономических и финансовых показателях, и устойчивое снижение международных резервов.

Негативное состояние отечественных финансовых рынков оказывало отрицательное воздействие на доходы Группы в 2018 г.

Прилагаемая финансовая отчетность отражает оценку руководством 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. Краткое изложение основных принципов учетной политики

3.1. Основы представления отчетности

Общие положения. Прилагаемая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее стандарты и интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям и Комитета по интерпретациям международной финансовой отчетности. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в отчетности (если не указано иное).

Группа ведет бухгалтерский учет в валюте Российской Федерации и составляет финансовую отчетность в соответствии с российскими законодательно-нормативными актами. Прилагаемая финансовая отчетность составлена на основании данных российской отчетности с учетом корректирующих и реклассифицирующих проводок, необходимых для ее приведения в соответствие со всеми существенными аспектами МСФО. Основные корректировки относятся к оценке основных средств с учетом инфлирования, классификации финансовых инструментов в соответствии с IFRS9 и оценке их амортизированной и справедливой стоимости, оценке прочих требований и обязательств, отражению отложенного налогообложения.

Подготовка финансовой отчетности требует применения оценок и допущений, которые влияют на отражаемые суммы активов и обязательств, раскрытие условных активов и обязательств на дату составления финансовой отчетности, а также суммы доходов и расходов в течение отчетного периода.

Суждения, выработанные в процессе применения учетной политики, оказывающие значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и являющиеся наиболее существенными для финансовой отчетности, раскрываются в соответствующих примечаниях.

Финансовая отчетность подготовлена на основе исторической стоимости активов и обязательств, за исключением аспектов, раскрытых в учетной политике.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

Непрерывность деятельности

Настоящая финансовая отчетность отражает текущую оценку руководством Группы тех воздействий, которые оказывает на деятельность и финансовое положение Группы экономическая ситуация в Российской Федерации. Руководство Группы не в состоянии предсказать воздействие, которое указанные факторы могут оказать на финансовое состояние Группы в будущем. В прилагаемую финансовую отчетность не были включены корректировки, связанные с этим риском.

Финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. (см. Примечание 23.)

Для оперативного управления риском ликвидности Группой на регулярной основе проводится мониторинг внешних факторов, способных оказать влияние на уровень ликвидности Группы, и составляется прогноз потоков платежей. Для среднесрочного и долгосрочного управления риском ликвидности в Обществе анализируется разрыв в сроках погашения требований и обязательств. В целях ограничения риска Группой устанавливаются лимиты на разрывы ликвидности.

В целях поддержания необходимого уровня ликвидности.

Диверсификация источников ликвидности позволяет минимизировать зависимость Группы от какого-либо источника и обеспечить полное выполнение своих обязательств. Накопленные Группой запасы текущей ликвидности и имеющиеся источники дополнительного привлечения средств позволяют обеспечить непрерывное продолжение деятельности Группы в долгосрочной перспективе.

Изменения в учетной политике

Применяемая учетная политика в основном соответствует той, которая использовалась в предыдущем финансовом году, за исключением применения Группой новых, пересмотренных МСФО, обязательных к применению в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2018 года.

Новые основные принципы учетной политики, применяемые Группой с 1 января 2018 года, описаны ниже.

Финансовые инструменты □ ключевые условия оценки. В зависимости от их классификации финансовые инструменты отражаются в отчетности по справедливой или по амортизированной стоимости.

Первоначальное признание финансовых инструментов.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

Классификация финансовых инструментов. С 1 января 2018 года при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (БМ-тест), и
- b) 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 (SPPI-тест).

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- b) 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.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В тоже время Группа при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Оценка бизнес-модели.

Используемая Группой бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели линии бизнеса Группы и не зависит от намерений Группы в отношении отдельного инструмента. При этом Группа может использовать более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми инструментами.

Бизнес-модель, используемая Группой, описывает способ, которым Группа управляет группами своих финансовых активов с целью генерирования денежных потоков. Если денежные потоки реализованы способом, отличным от ожиданий Группы на дату оценки бизнес-модели, это не является основанием для отражения ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности организации и не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в соответствии с данной бизнес-моделью, при условии, что Группа приняла во внимание всю уместную информацию, доступную на момент оценки бизнес-модели. Однако, когда Группа оценивает бизнес-модель для недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов, он принимает во внимание информацию о способе реализации денежных потоков в прошлом вместе со всей другой уместной информацией.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяется исходя из следующих факторов:

- a) способ оценки результативности бизнес-модели и доходности финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Группы;
- b) риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и способ управления данными рисками; и
- c) способ вознаграждения менеджеров, управляющих линией бизнеса, к которой относятся группа активов в рамках рассматриваемой бизнес-модели.

В рамках классификации Группа рассматривает следующие общие классы бизнес-моделей:

- бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (далее – НТС);
- бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи активов (далее – НТСС);
- прочие (учет по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Целью бизнес-модели НТС является получение предусмотренных договорных платежей на протяжении срока действия инструмента. В рамках данной модели продажи активов возможны, но представляют собой редкие события, а объем продаж – незначительный.

Группа допускает продажу существенного объема активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в случае существенного роста кредитного риска (так, как это понимается в Положении о расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки). Для определения того, имело ли место увеличение кредитного риска по активам, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, включая

прогнозируемую информацию. Также Группа допускает возможность существенной продажи активов, отнесенных в бизнес-модель HTCS, в тех случаях, когда срок жизни актива практически завершен.

Цель бизнес-модели HTCS достигается через получение контрастных потоков по инструменту, а также через его продажу. В отличие от модели HTCS, для данной модели одной из задач является управление ликвидностью, в связи с чем предполагается или допускается более существенный объем продаж и/или более частые продажи.

Все прочие бизнес-модели, так или иначе, включают в себя класс бизнес-моделей, не являющихся HTCS или HTCS. Данная бизнес-модель включает в себя активы, которые учитываются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли и убытках.

SPPI-тест представляет собой тест на предусмотренные договором денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа классифицирует финансовый актив на основе характеристик предусмотренных договором денежных потоков по нему, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов (HTCS и HTCS модели). Для этого Группа проводит SPPI-тест на предмет, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Реклассификации финансовых активов. Группа реклассифицирует финансовые активы только в случаях изменения бизнес-модели. Такие изменения определяются по решению руководства Группы в результате внешних или внутренних изменений и должны быть значительными для деятельности Группы и очевидными для внешних сторон. Соответственно, изменение в бизнес-модели Группы происходит тогда и только тогда, когда Группа начнет или прекратит осуществлять значительную деятельность.

Финансовые обязательства.

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- c) договоров финансовой гарантии;
- d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- e) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

а) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;

б) финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента, включают:

а) вознаграждения за подготовительную работу, полученные Группой в связи с созданием или приобретением финансового актива. Такие вознаграждения могут включать в себя компенсацию за такие виды деятельности, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и оформление гарантий, залога и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, подготовка и обработка документов, а также оформление операции.

б) комиссионные, полученные Группой за принятое договорное обязательство предоставить заем в будущем, в случае, если является вероятным, что Группа заключит конкретный кредитный договор.

с) затраты на подготовительную работу, уплаченные Обществу при выпуске финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Если финансовый актив содержит договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков (например, если актив может быть погашен до наступления срока погашения или срок его действия может быть продлен), Группа оценивает предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков.

В тех случаях, когда срок действия финансового инструмента не фиксирован в силу особенностей договора или применяемой Группой практики (например, исходя из практики Группы активы определенной группы погашаются досрочно), или срок инструмента не соответствует фактическому сроку существования актива (например, карта продолжает быть активной, хотя кредит, с помощью которой он обслуживался, погашен) Группа оценивает ожидаемый срок действия инструмента исходя из собственной статистики по аналогичным инструментам.

Списание

Группа напрямую уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Такое событие является основанием для прекращения признания.

Новые или пересмотренные стандарты и интерпретации

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы, начиная с 1 января 2018 года.

Помимо критических учетных оценок и суждений при применении учетной политики, раскрытых в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, Группа сформировал суждения, касающиеся реализации и применения МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 Совет по МСФО выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Группа применил МСФО

(IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с даты вступления в силу 1 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новый стандарт вносит фундаментальные изменения в учет финансовых активов и некоторые особенности учета финансовых обязательств, которые заключаются в следующем:

— Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (ССЧПСД), и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ССЧПУ).

— Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы долга и процентов («SPPI»). Если долговой инструмент удерживается для получения контрактных денежных средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы долга и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы долга и процентов, удерживаемые в портфеле, одновременно для сбора потоков денежных средств от активов и продажи активов, относятся к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы долга и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы долга и процентов.

— Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять необратимое решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

— Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать в составе прочего совокупного дохода эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

— МСФО (IFRS) 9 заменяет модель расчета резерва от понесенных кредитных убытков на модель ожидаемых кредитных убытков (ECL). Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что Группа, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными, должна отражать резервы, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита. Новая модель обесценения применяется также к определенным кредитным обязательствам и контрактам финансовой гарантии. Объяснения того, как Группа применяет требования к обесценению МСФО (IFRS) 9, описаны в Примечании 4.

— Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте не рассматривается учет при макрохеджировании.

Ниже представлены новые стандарты и разъяснения, которые существенно не повлияли на учетную политику, финансовое положение и отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами. Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (д) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с поправками к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбора организации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты для организаций, которые выбрали вариант временного исключения или, когда организация впервые применяет МСФО (IFRS) 9, которые выбрали подход наложения.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014–2016 гг. выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО

(IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» выпущены 8 декабря 2016 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

Изменения в представлении отчетности

Изменения в учетной политике, возникающие в результате принятия МСФО (IFRS) 9, были применены ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже.

Группа воспользовалась правом освобождения от пересчета сравнительной информации по финансовым активам и финансовым обязательствам за предыдущие периоды. Разницы, возникающие в результате перехода на МСФО (IFRS) 9, были отражены непосредственно в составе нераспределенной прибыли и фондах по состоянию на 1 января 2018 года. Следовательно, информация за 6 месяцев 2017 года не отражает требований МСФО (IFRS) 9 и не является сопоставимой с информацией, представленной на 2018 год в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Классификация финансовых активов и обязательств на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 9

Категории оценки финансовых активов и обязательств в соответствии с МСФО (IAS) 39 и новые категории оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9 на 1 января 2018 года приведены в таблице ниже:

	Категория оценки в соответствии с МСФО (IAS) 39	Категория оценки в соответствии с МСФО (IFRS) 9
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток
Ценные бумаги	По справедливой стоимости через прибыль или убыток	По справедливой стоимости через прибыль или убыток
Ценные бумаги	Имеющиеся в наличии для продажи	По справедливой стоимости через прочий совокупный доход
Ценные бумаги	Удерживаемые до погашения	По амортизированной стоимости
Займы выданные	Кредиты и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости
Торговая и прочая дебиторская задолженность	Кредиты и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости
Прочие финансовые активы	Кредиты и дебиторская задолженность	По амортизированной стоимости
Финансовые обязательства		
Займы	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток
Торговая и прочая кредиторская задолженность	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости
Прочие финансовые обязательства и резервы под условным обязательствам кредитного характера и прочим условным обязательствам	По амортизированной стоимости	По амортизированной стоимости

Учетная политика Группы по классификации финансовых инструментов согласно МСФО (IFRS) 9 изложена в Примечании 4. Применение этой политики не привело к реклассификациям финансовых активов и финансовых обязательств в рамках действующих бизнес-моделей.

4. Принципы Учетной политики

Основные принципы бухгалтерского учета – Настоящая финансовая отчетность Группы подготовлена на основе метода начислений.

Бухгалтерский учет ведется Группой в соответствии с российским законодательством. Прилагаемая финансовая отчетность, составленная на основе бухгалтерских записей, ведущихся в соответ-

ствии с российскими правилами бухгалтерского учета, была соответствующим образом скорректирована с целью приведения ее в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Валюта отчетности - Денежной единицей, используемой при составлении данной финансовой отчетности, является российский рубль.

Критерии признания и база оценки денежных средств и их эквивалентов.

В категорию денежных средств и их эквивалентов классифицируются следующие активы:

- денежные средства на расчетных и специальных счетах, открытых в кредитных организациях;
- депозиты «до востребования», «овернайт», а также депозиты и договоры на поддержание минимального неснижаемого остатка по расчетному счету, срок размещения которых составляет менее 90 календарных дней.

Критерии признания и база оценки средств, размещенных в кредитных организациях и банках-нерезидентах.

В момент первоначального признания справедливой стоимостью депозитов в кредитных организациях, как правило, является сумма договора. В целях последующей оценки депозиты в кредитных организациях учитываются по амортизированной стоимости с учетом следующего:

- по депозитным договорам сроком действия не более 1 (Одного) года любые отклонения между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, признаются несущественными, т.к. при максимальном количестве периодов в течение года (ежедневное начисление процентов) и при номинальной ставке менее 30% годовых, отклонение номинальной и эффективной процентной ставки составляют не более 15%, а отклонение амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭСП и с использованием линейного метода, не превышает 5%.

- процентный доход с применением метода ЭСП признается по состоянию на последний рабочий день календарного месяца, а также в дату выплаты процентного дохода и (или) частичного возврата депозита.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании финансовые инструменты классифицируются в соответствующую категорию. В том случае, если вложения в ценные бумаги совершаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем продажи финансовых активов, они классифицируются в группу оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа вправе при первоначальном признании финансового актива определить его по собственному усмотрению в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с признанием изменений справедливой стоимости в составе прибыли или убытка за период (без права последующей реклассификации), если в результате этого будет устранено или значительно сокращено учетное несоответствие, которое иначе бы возникло вследствие использования различной основы для оценки активов и обязательств либо признания связанных с ними прибылей или убытков.

В случае если фактическая цена приобретения ценной бумаги существенно (критерий существенности-20%) отличается от ее справедливой стоимости, подтверждаемой котировкой на активном рынке, определенной в соответствии с методикой, утвержденной Группой:

- для долговых ценных бумаг осуществляется корректировка, уменьшающая/увеличивающая стоимость долговых ценных бумаг с отражением результата корректировки на счетах учета прибылей и убытков;

- для долевых ценных бумаг осуществляется их переоценка с отражением результата переоценки на счетах учета прибылей и убытков.

Если справедливая стоимость долевой ценной бумаги при первоначальном признании не подтверждается котировкой активного рынка в отношении идентичной ценной бумаги или если для определения справедливой стоимости ценной бумаги не использовалась техника оценки, основанная исключительно на наблюдаемых на рынке данных, разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и стоимостью приобретения долевой ценной бумаги отражается на счетах по учету превышения справедливой стоимости ценной бумаги при первоначальном признании над стоимостью ее приобретения в корреспонденции со счетами по учету переоценки.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Группа на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Группа отражает в учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовый актив квалифицируется в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

По договорам приобретения ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по которым дата первоначального признания ценных бумаг не наступила на конец отчетного периода, и которые не являются производными финансовыми инструментами, Группа на каждую отчетную дату проводит оценку величины изменения справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты. В случае если изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг до отчетной даты является существенным (существенным признается изменение справедливой стоимости бумаг с даты заключения договора до отчетной даты более чем на 20%), Группа отражает в учете на конец отчетного периода изменение справедливой стоимости приобретаемых ценных бумаг с даты заключения договора на приобретение ценных бумаг и до отчетной даты на балансовых счетах по учету переоценки ценных бумаг в соответствии с порядком учета переоценки приобретаемых ценных бумаг после их первоначального признания.

Группа рассчитывает величину процентного дохода (включая дисконт) за период без учета влияния созданного резерва под обесценение, при условии, что величина процентного дохода, рассчитанная таким образом, не отличается существенно от величины процентного дохода, рассчитанного исходя из балансовой стоимости долговой ценной бумаги за вычетом резерва под обесценение с использованием метода ЭСП. Существенной признается разница 20%.

Порядок признания и последующего учета финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Для оценки финансового актива в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости, актив должен удерживаться в рамках бизнес-модели, предполагающей удержание финансовых активов с целью получения предусмотренных договором потоков денежных средств.

Амортизированная стоимость рассчитывается Группой с использованием линейного метода признания процентного дохода в случае, если срок до погашения ценной бумаги с даты приобретения не превышает один год и разница между амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием метода ЭСП, и амортизированной стоимостью, рассчитанной с использованием линейного метода признания процентного дохода, не является существенной. Существенной признается разница в 20 %.

После первоначального признания стоимость долговых ценных бумаг, учитываемых по амортизированной стоимости, изменяется с учетом процентных доходов, начисляемых и получаемых с даты первоначального признания долговых ценных бумаг.

Порядок признания и последующего учета инвестиций в дочерние, совместно контролируемые и ассоциированные предприятия.

В случае, если Группа осуществляет контроль над управлением акционерным обществом или оказывает значительное влияние (или совместный контроль) на деятельность акционерного общества, то акции таких акционерных обществ учитываются в качестве участия в дочерних и ассоциированных акционерных обществах и не подлежат последующей переоценке по справедливой стоимости после первоначального признания. Вложения в дочерние и совместно контролируемые организации определяются в рублях по официальному курсу на дату приобретения.

В последующем на каждую отчетную дату создается резерв на обесценение вложений в дочерние предприятия.

Порядок признания и последующего учета прочих активов.

Дебиторская задолженность первоначально отражается по фактической стоимости, т.е. в сумме, причитающейся к получению (включая сумму налога на добавленную стоимость), которая, как правило, является справедливой стоимостью.

Группа применяет упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, связанными со сделками в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15, которые не содержат значительного компонента финансирования, либо когда Группа применяет упрощение практического характера для договоров со сроком погашения не более одного года в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Упрощенный подход не требует от Группы отслеживать изменения кредитного риска, а вместо этого признавать оценочный резерв под убытки на основе ожидаемых кредитных убытков на протяжении срока инструмента на каждую отчетную дату, непосредственно с момента представления.

Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

Порядок признания и последующего учета финансовых обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости.

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Порядок проведения взаимозачетов финансовых активов и финансовых обязательств.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчетности отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

База, используемая для оценки основных средств:

Первоначальная стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, определяется с учетом следующих особенностей: в сумме фактических затрат на сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение объекта основных средств за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;

Ко всем группам однородных основных средств применяется модель учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость, то балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости, а разница отражается в отчете о прочих совокупных доходах. Оценочная возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из чистой реализуемой стоимости актива и ценности его использования. В последнем случае сумма реализованного дохода от переоценки представляет собой разницу между амортизацией, основанной на переоцененной балансовой стоимости актива, и амортизацией, основанной на его первоначальной стоимости.

Для целей составления финансовой отчетности, Группа выделяет следующие классификационные группы основных средств: земельные участки, здания и сооружения, офисное и компьютерное оборудование, транспортные средства, прочие основные средства.

Единицей учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается объект со всеми приспособлениями и принадлежностями или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое и предназначенных для выполнения определенной работы.

Амортизация начисляется по методу равномерного списания в течение срока полезного использования активов с использованием следующих норм амортизации:

Амортизация признается, даже если справедливая стоимость актива, превышает его балансовую стоимость, при условии, что ликвидационная стоимость актива не превышает балансовую стоимость. Ремонт и обслуживание актива не исключают необходимость его амортизации.

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

Применяемые сроки полезного использования.

Срок полезного использования определяется Группой на дату готовности к использованию:

Здания и плавсредства	20-40 лет
Транспортные средства	3-5 лет
Офисное оборудование	3-5 лет

По объектам основных средств, бывшим в употреблении, срок полезного использования на основании профессионального суждения уполномоченных лиц Группы может быть уменьшен на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

В случае наличия у одного объекта основных средств нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. При этом уровень существенности определяется в размере не менее 5% от средневзвешенного срока использования всех составных частей.

Определение и состав нематериальных активов.

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Группой и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации берутся исходя из срока полезного использования нематериального актива.

При приобретении нематериальных активов на условиях отсрочки платежа, если период отсрочки платежа составляет менее одного года дисконтирование не применяется в случае если разница между суммой, подлежащей оплате по договору, и стоимостью приобретения данного актива на условиях немедленной оплаты составляет менее 20%.

Порядок признания расходов, связанных с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, выплат по отпускам, пособий по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, вознаграждений по итогам года, выходных пособий.

Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам, а также изменения ранее признанных Группой указанных обязательств подлежат отражению в учете в последний день каждого месяца, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты, кроме обязательств по оплате периодов отсутствия работника на работе.

В случае если выплата краткосрочных вознаграждений работникам осуществляется за период, превышающий календарный месяц, обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам подлежат отражению в учете не позднее последнего дня отчетного периода, но не позднее даты фактического исполнения обязательств либо в качестве событий после отчетной даты.

При накапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе (ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению в учете не позднее последнего дня каждого квартала, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые периоды отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Группы, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованный на конец годового отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том годовом отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

При ненакапливаемых оплачиваемых периодах отсутствия работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

Обязательства и расходы по выплате выходных пособий признаются Группой на более раннюю из следующих дат:

- дату, когда Группа не имеет возможности отменить предложение о выплате указанных вознаграждений;
- дату, на которую Группа признает расходы по реструктуризации, в том числе расходы по сокращению численности работников, предполагающие выплату выходных пособий.

Срок исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам в целях учета определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе нормативными актами Банка России, а также локальными нормативными актами и иными внутренними документами Группы, трудовыми и (или) коллективными договорами.

При признании обязательств по выплате краткосрочных вознаграждений работникам Группой одновременно признаются обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Признанные обязательства по оплате страховых взносов подлежат учету обособленно от соответствующих обязательств по выплате вознаграждений работникам на счетах по учету расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Порядок признания и последующего учета долгосрочных активов, предназначенных для продажи.

Имущество (долгосрочный актив или выбывающая группа) принадлежащее Группе классифицируется как предназначенное для продажи, если принимается решение Организацией о возмещении

его балансовой стоимости в основном за счет продажи в течение ближайших 12 месяцев с даты признания в качестве долгосрочных активов, предназначенных для продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Группа классифицирует актив (или выбывающую группу) в качестве предназначенного для продажи, при одновременном выполнении следующих условий:

- долгосрочный актив готов к немедленной продаже в его текущем состоянии на условиях, соответствующих рыночным при продаже таких активов;
- руководителем Группы (лицом, его замещающим, или иным уполномоченным лицом) или уполномоченным органом Группы принято решение о продаже (утвержден план продажи) долгосрочного актива;
- Группа ведет поиск покупателя долгосрочного актива, исходя из цены, которая является сопоставимой с его справедливой стоимостью;
- действия Группы, требуемые для выполнения решения о продаже (плана продажи), показывают, что изменения в решении о продаже (плане продажи) или его отмена не планируются.

Под влиянием обстоятельств период продажи может превысить 12 месяцев, если причиной задержки являются события или обстоятельства, не контролируемые Группой, при условии следования Группы решению о продаже (плану продажи) долгосрочного актива.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, подлежат обязательной оценке на конец отчетного года.

В случае обратной реклассификации Группа делает корректировки таким образом, как будто актив не выводили на продажу.

Объект, признание которого в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, прекращено, учитывается в учете Группы по наименьшей из двух величин:

- стоимости, отраженной в учете, до признания объекта в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, с корректировкой на сумму амортизации, которая была бы признана, если бы данный объект не был классифицирован в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи (если до признания в качестве долгосрочного актива, предназначенного для продажи, объект учитывался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения;
- возмещаемой стоимости объекта, рассчитанной на дату принятия решения об отказе от продажи.

Возмещаемая стоимость объекта определяется как наибольшая из двух величин:

- справедливой стоимости объекта за вычетом затрат, которые необходимо понести для продажи;
- ценности использования объекта.

Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, возникновение которых ожидается в ходе использования объекта и в результате его выбытия по окончании срока его полезного использования.

Порядок признания и последующего учета резервов - оценочных обязательств

Резерв — оценочное обязательство используется на покрытие затрат, в отношении которых этот резерв изначально признан.

Резерв — оценочное обязательство не создается в отношении будущих операционных убытков.

Признание резерва – оценочного обязательства осуществляется в отношении:

- обременительных договоров;
- судебных исков;
- налоговых претензий;
- реструктуризации;
- выполнения обязательства по демонтажу, ликвидации объекта и восстановлению окружающей среды на занимаемом участке.

Расчет резерва – оценочного обязательства осуществляется и пересматривается ежеквартально.

Порядок признания, последующего учета, прекращения признания кредиторской задолженности.

Кредиторская задолженность признается в момент, когда у организации в соответствии с действующим договором возникает обязательство по передаче имущества или выплате денежных средств контрагенту по договору.

При первоначальном признании кредиторская задолженность отражается по фактической стоимости, которая, как правило, является ее справедливой стоимостью.

Долгосрочная кредиторская задолженность может возникать в случае приобретения активов на условиях отсрочки платежа. В случае, если эффект от временной стоимости денег является существенным (в диапазоне более 20% от суммы возмещения), организация отражает долгосрочную кредиторскую задолженность в амортизированной оценке.

Разница между ценой при условии немедленного платежа денежными средствами и суммой, подлежащей уплате (дисконт), признается как процентный расход (амортизируется) на протяжении всего периода до момента осуществления платежа с использованием метода эффективной ставки процента. Налоговые обязательства не дисконтируются.

Авансы полученные отражаются по номинальной стоимости, так как в большинстве случаев не являются финансовыми инструментами.

Признание кредиторской задолженности и полученных авансов прекращается в случае:

- исполнения обязательства Группой;
- прочего прекращения обязательства в соответствии с законодательством или договором.

Уставный капитал

Уставный капитал отражается по приведенной гиперинфлированной стоимости с учетом покупательной способности рубля за 31 декабря 2002 года. Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются как уменьшение собственных средств акционеров за вычетом налога на прибыль.

Дивиденды – отражаются в составе чистых активов, причитающихся акционерам в том периоде, за который они были объявлены.

Дивиденды отражаются при их утверждении общим собранием акционеров и показываются в отчетности как распределение прибыли.

Дивиденды, объявленные после даты составления бухгалтерского баланса, отражаются в примечании о событиях, произошедших после отчетной даты.

Порядок признания и оценки собственных выкупленных акций (долей).

При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов организации никакие прибыли или убытки не могут быть признаны в составе прибыли или убытка. Такие собственные выкупленные акции могут быть приобретены и удерживаться самой организацией или другими членами консолидированной группы. Выплаченное или полученное возмещение подлежит признанию непосредственно в составе собственного капитала.

Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту или его компоненту, классифицированному как финансовое обязательство, признаются как доходы или расходы в составе прибыли или убытка. Распределяемые держателям долевого инструмента суммы признаются организацией непосредственно в составе собственного капитала. Затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, относятся на уменьшение собственного капитала.

Порядок признания и оценки резервного капитала.

В соответствии с Уставом Группы, в целях обеспечения финансовой надежности Группа создала Резервный фонд в размере 588 тыс.рублей. Резервный фонд предназначен для покрытия убытков Группы, а также для выкупа акций Группы в случае отсутствия иных средств. Резервный фонд не может быть использован для иных целей.

Порядок признания, оценки, последующего учета, прекращения признания отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

Отложенные налоговые обязательства отражаются в учете при возникновении налогооблагаемых временных разниц ежеквартально.

Величина отложенного налогового обязательства определяется как произведение налогооблагаемых временных разниц на налоговую ставку по налогу на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы отражаются в учете при возникновении вычитаемых временных разниц и вероятности получения Группой достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих отчетных периодах.

Группа на конец каждого отчетного периода формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов с указанием остатков на активных (пассивных) балансовых счетах для их сравнения с налоговой базой, определения вида временных разниц и сумм отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

Отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые активы, определенные на конец первого квартала, полугодия и девяти месяцев, в учете Группы отражаются не позднее 30 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода, а определенные на конец года — в период отражения в учете событий после отчетной даты, то есть в период до даты составления годовой финансовой отчетности.

Вероятность получения налогооблагаемой прибыли Группой для отражения налогового актива оценивается на горизонте 5 (пять) лет.

Операции со связанными сторонами - Группа проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными, в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Группа принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму.

Консолидация

(А) Дочерние компании

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группа имеет право определять финансовую и операционную политику, что, как правило, сопровождается владением более чем половиной голосующих акций (долей участия). Группа также оценивает существование контроля, где она не имеет более 50% голосующих акций (долей участия), но имеет возможность определять финансовую и операционную политику в силу контроля де-факто.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты перехода контроля к Группе. Они исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Группа применяет метод приобретения для учета объединения бизнеса. Вознаграждение, уплаченное за приобретение дочерней компании, определяется по справедливой стоимости переданных активов и обязательств или долевых инструментов, выпущенных Группой. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, принятые в рамках объединения бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает неконтролирующее участие в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

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

Если объединение бизнеса осуществляется в несколько этапов, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенных долей в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Прибыли или убытки, связанные с отнесением результата переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующее изменение справедливой стоимости условного вознаграждения учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается как превышение общей суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующего участия над суммой чистых идентифицируемых активов приобретенной компании. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в прибыль или убыток текущего периода.

Внутригрупповые операции, балансовые остатки, полученные доходы и понесенные расходы между компаниями Группы исключаются. Учетная политика дочерних компаний изменяется таким образом, чтобы обеспечить согласованность с учетной политикой Группы.

(Б) Изменение в доле участия в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующим участием, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с долевыми инструментами — то есть, как операции с собственниками, выступающими в качестве владельцев инструмента. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании учитывается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия неконтролирующего участия также учитываются в составе капитала.

(В) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии

или финансового актива. Это может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

5. Управление финансовыми рисками

5.1. Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общее управление рисками Группы сконцентрировано на минимизации потенциального негативного влияния рисков на финансовые показатели Группы.

Географический риск

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 года все активы и обязательства Группы находятся на территории России.

Рыночный риск

Группа не подвержена валютному риску, т.к. осуществляет преимущественно все свои расчеты в валюте РФ.

Группа минимально подвержена ценовому риску, поскольку имеет портфель вложений в финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Группа управляет риском через лимитирование своего портфеля, поддерживая уровень вложений в ценные бумаги на минимальном уровне. Кроме того, Группа инвестирует средства в высоколиквидные ценные бумаги.

Так, негативное изменение фондового рынка в сторону снижения на 10% привело бы к убыткам компании в результате снижения стоимости бумаг на 560 тыс. руб.

Компания не имеет процентных активов и обязательств, поэтому руководство Группы полагает, что Группа не подвержена процентному риску.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на индивидуальной групповой основе.

Управление кредитным риском основано на анализе дебитора и лимитировании кредитного риска в отношении него.

Лимиты устанавливаются на основе информации, имеющейся в отношении дебитора.

Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью на основе сопоставления сроков получения возмещения по имеющимся текущим активам и сроков исполнения существующих текущих обязательств.

на 31 Декабря 2018	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет	Итого
Активы						
Внеоборотные активы						
Основные средства	-	-	-	-	166 268	166 268
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Текущие активы						
Денежные средства и их эквиваленты	5 493	-	-	-	-	5 493

В тысячах рублей если не указано иное

на 31 Декабря 2018	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет	Итого
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8 239	-	-	-	-	8 239
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	25 486	-	50 729	-	76 215
торговая и прочая дебиторская задолженность	-	25 486	-	-	-	25 486
займы выданные	-	-	-	50 729	-	50 729
Запасы	-	8 474	-	-	-	8 474
Расчеты по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Прочие активы	-	2 276	-	-	-	2 276
Всего активы	13 732	36 236	-	50 729	166 268	266 965
Долгосрочные обязательства	-	-	-	-	-	-
Обязательство по отложенному налогу	-	-	-	8 131	-	8 131
Текущие обязательства	-	-	-	-	-	-
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	14 954	110 081	-	-	125 036
займы	-	-	110 081	-	-	110 081
торговая и прочая кредиторская задолженность	-	14 954	-	-	-	14 954
Текущее обязательство по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	14 211	-	-	-	14 211
Резервы	1 215	-	-	-	-	1 215
Всего обязательства	1 215	29 166	110 081	8 131	-	148 593
Чистая позиция по ликвидности	12 517	7 070	-110 081	42 598	166 268	x

на 31 Декабря 2017	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет	Итого
Активы						
Внеоборотные активы	-	-	-	-	184 984	184 984
Основные средства	-	-	-	-	74	74
Нематериальные активы	-	-	-	-	-	-
Текущие активы	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	7 462	-	-	-	-	7 462
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 754	-	-	-	-	5 754
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	17 419	-	49 576	-	66 995
торговая и прочая дебиторская задолженность	-	17 419	-	-	-	17 419
займы выданные	-	-	-	49 576	-	49 576
Запасы	-	8 272	-	-	-	8 272
						32

на 31 Декабря 2017	менее 3-х месяцев	3 месяца - 1 год	1 - 2 года	2 - 5 лет	более 5 лет	Итого
Расчеты по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Прочие активы	-	356	-	-	-	356
Всего активы	13 216	26 047	-	49 576	185 058	273 897
Долгосрочные обязательства						
Обязательство по отложенному налогу	-	-	-	8 254	-	8 254
Текущие обязательства						
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	11 136	106 842	-	-	117 978
займы	-	-	106 842	-	-	106 842
торговая и прочая кредиторская задолженность	-	11 136	-	-	-	11 136
Текущее обязательство по налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Прочие обязательства	-	23 844	-	-	-	23 844
Резервы	1 042	-	-	-	-	1 042
Всего обязательства	1 042	34 980	106 842	8 254	-	151 118
Чистая позиция по ликвидности	12 174	-8 933	-106 842	41 322	185 058	x

Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств. Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

Риск процентной ставки

Компания принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может также снижаться или приводить к возникновению убытков. Компания подвержена процентному риску в первую очередь в результате своей деятельности по предоставлению депозитов и вложениям в ценные бумаги с фиксированным процентным ставкам в суммах и на сроки, отличающиеся от сумм и сроков привлечения средств. На практике процентные ставки, как правило, устанавливаются на короткий срок. Кроме того, процентные ставки, зафиксированные в условиях договоров как по активам, так и по обязательствам, нередко пересматриваются на основе взаимной договоренности в соответствии с текущей рыночной ситуацией.

При отсутствии инструментов хеджирования Компания обычно стремится к совпадению позиций по процентным ставкам. По мере изменения рыночной конъюнктуры при наличии условий, определенных условиями договоров и законодательством Российской Федерации, Компания может в одностороннем порядке изменить процентную ставку по активам.

Фондовый риск

Фондовый риск – это риск колебаний справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту в результате изменений рыночных цен (кроме изменений, возникших в результате воздействия процентного или валютного риска) вне зависимости от того, были ли подобные изменения вызваны факторами, характерными для данного конкретного инструмента или его эмитента, или же факторами, влияющими на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.

Правовой риск и риск потери деловой репутации

Правовой риск в деятельности связан со следующими рисками:

- риски совершения сделок, признаваемых в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации недействительными;
- риски заключения договоров, содержащих неадекватные положения об ответственности, либо положения, способные привести к существенному обесценению активов или увеличению обязательств Компании;
- риски неблагоприятного исхода судебного разбирательства с участием Компании;
- риски, связанные с изменением валютного, налогового, законодательства, судебной практики по вопросам основной деятельности Компании.

Перечисленные риски не являются специфическими рисками, им подвержены все финансовые институты.

Компания уделяет значительное внимание вопросам правовой защищенности своей деятельности. Управление правовым риском осуществляется путем проведения осторожной взвешенной политики при принятии управленческих решений.

Оценка уровня правового риска производится Компанией по таким показателям как: количество жалоб и претензий, факты нарушения законодательства Российской Федерации, размер выплат денежных средств Компанией на основании постановлений (решений) судов и прочим показателям.

Компания постоянно совершенствует качество обслуживания клиентов, предлагая им новые услуги, внедряя новые технологии обслуживания.

Компания обладает устойчивой деловой репутацией, формирует позитивное представление о Компании, качестве оказываемых услуг и характере деятельности в целом, основываясь на объективных результатах своей деятельности. Риск возникновения убытков в результате потери деловой репутации оценивается руководством как минимальный.

Комплаенс-риск

Комплаенс-риск — риск применения юридических санкций регулирующих органов, существенного финансового убытка или потери репутации Компанией в результате несоблюдения им законов, инструкций, правил, стандартов и кодексов поведения, касающихся деятельности, также риск упущенной прибыли или убытков вследствие возникновения конфликтов интересов и вследствие несоответствия действий сотрудников внутренним и внешним нормативным документам. COMPLIANCE является частью корпоративной культуры. В Компании разработаны и применяются Кодекс корпоративного поведения и Кодекс корпоративного управления обязательные для выполнения всеми сотрудниками, руководством и его участниками. COMPLIANCE-контроль охватывает все этапы бизнес - процессов, начиная от разработки внутренних документов и заканчивая анализом эффективности операций, и осуществляется непрерывно.

Стратегический риск

Стратегический риск – риск возникновения убытков в результате ошибок (недостатков), допущенных в процессе принятия решений, определяющих стратегию развития, вследствие неучёта или недостаточного учёта возможных опасностей, которые могут угрожать деятельности Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений развития, в которых Компания может достичь конкурентного преимущества, отсутствия или обеспечения в полном объёме необходимых ресурсов (финансовых, материально-технических и прочих).

Стратегический риск является наиболее существенным для деятельности любой организации. Для предотвращения возможных убытков, вызванных недостаточной проработкой решений, определяющих стратегию деятельности и развития Компании, неправильного или недостаточно обоснованного определения перспективных направлений деятельности, в которых Компания может достичь преимущества перед конкурентами, стратегические решения принимаются в Компании на коллегиальной основе, управленческие решения базируются на соизмерении на основе бюджетирования поставленных задач с имеющимися ресурсными возможностями, проводится взвешенная конкурентная политика.

Детальная проработка планов достижения стратегических целей с адекватной оценкой всех возможных последствий и рисков, которые могут возникнуть при реализации этих планов, позволяет Компании сохранять устойчивое финансовое положение на финансовом рынке.

5.2. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать свою деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и выгоды для других заинтересованных сторон, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

Группа стремится поддерживать текущий уровень капитала, не допуская его снижения.

5.3. Оценка справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов по справедливой стоимости. Анализ произведен по следующим Уровням:

- Котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);
- Входные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);
- Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (что есть ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

на 31 Декабря 2018	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Основные средства	-	166 268	-	166 268
Нематериальные активы	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	5 493	-	-	5 493
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8 239	-	-	8 239
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	-	76 215	76 215

В тысячах рублей если не указано иное

на 31 Декабря 2018	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	25 486	25 486
займы выданные	-	-	50 729	50 729
Запасы	-	-	8 474	8 474
Прочие активы	-	-	2 276	2 276
Итого	13 732	166 268	86 965	266 965
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	-	125 036	125 036
займы	-	-	110 081	110 081
торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	14 954	14 954
Прочие обязательства	-	-	14 211	14 211
Итого	-	-	139 247	139 247
на 31 Декабря 2017	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы				
Основные средства	-	184 984	-	184 984
Нематериальные активы	-	74	-	74
Денежные средства и их эквиваленты	7 462	-	-	7 462
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	5 754	-	-	5 754
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	-	66 995	66 995
торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	17 419	17 419
займы выданные	-	-	49 576	49 576
Запасы	-	-	8 272	8 272
Прочие активы	-	-	356	356
Итого	13 216	185 058	75 623	273 897
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости в т.ч.	-	11 136	106 842	117 978
займы	-	-	106 842	106 842
торговая и прочая кредиторская задолженность	-	11 136	-	11 136
Прочие обязательства	-	23 844	-	23 844
Итого	-	34 980	106 842	141 822

(а) Финансовые инструменты Уровня 1

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, основана на рыночных ценах на дату составления бухгалтерского баланса. Рынок признается активным, если приводимые котировки являются свободно и регулярно доступными на фондовой бирже. В качестве оценки справедливой стоимости принимается средневзвешенная цена или цена последней сделки закрытия за торговую сессию.

(б) Финансовые инструменты Уровня 3

Если какие-либо значимые данные не основаны на наблюдаемых рыночных данных, то стоимость включается в Уровень 3.

Изменение в Уровне 3 связано с привлечением и погашением займов, а также с начислением процентов на остаток долга по выданным займам.

Переводов активов между уровнями в 2018 году не было.

6. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, как полагает менеджмент Группы, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

5.1. Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения в отношении будущего. Полученные бухгалтерские оценки не всегда совпадают с фактическими результатами. Несовпадения оценок и допущений с фактом несут значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(А) Налог на прибыль

Группа является плательщиком налога на прибыль. При расчете обязательства по налогу на прибыль используются существенные суждения, которые могут отличаться от мнения налогового органа. В связи с этим Группа допускает возможность проведения споров с налоговыми органами, результаты разрешения которых, возможно, не всегда будут в пользу Группы.

7. Выручка

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2018	2017
Аренда помещений	107 574	90 293
Услуги ПТР	2 580	8 629
Прочие	265	5 967
Реализация товаров (топливо)	-	-
Продажа квартиры	-	6 320
НДС	16 129	15 999
Итого	94 290	95 210

8. Себестоимость

	за период, закончившийся 31 Декабря	
	2018	2017
Расходы на лизинг	38 567	30 331
Резерв отпусков и начисления	4 713	6 443
Материалы, ГСМ, энергия	19 869	14 081
Амортизация	8 129	9 993
Амортизация НМА	74	887
Списание стоимости квартиры	-	4 385
Налоги и сборы на зарплату	28	9 387
Услуги сторонних организаций	9 540	5 969
Прочие	6	8 003
Итого	80 926	89 479

9. Административные расходы

	за период, закончившийся 31 Де- кабря	
	2018	2017
Материалы, энергия, ГСМ	-	1 167
Зарплата	8 391	7 113
Прочие расходы на персонал	-	799
Резерв отпусков с начислениями	348	46
Платежи в бюджет с зарплат	2 741	3 103
Аренда	30	302
Амортизация	606	1 431
Услуги сторонних организаций	2 999	3 365
Сопровождение ПО	26	436
Изменение резерва под обесценение ДЗ и авансов	-	-
Прочее	26	161
Налоги	1 826	966
Итого административных расходов	16 993	18 889

10. Прочие доходы и расходы

	за период, закончившийся 31 Де- кабря	
	2018	2017
Реализация объектов строительства	941	-
Доходы от финансовой деятельности	6 226	2 655
Прочие доходы	52	1 314
Итого прочих доходов	7 219	3 969
Расходы по строительству недвижимости	-	-
Расходы от финансовой деятельности	7 816	9 022
Прочие расходы	3 346	7 011
Итого прочих расходов	11 162	7 011
Сальдо прочих доходов и расходов	3 943	3 042

11. Налог на прибыль

	2018	2017
Текущий налог на прибыль за год	-273	-184
Отложенный налоговый активы/-обязательство	-908	-63
Всего расходы по налогу на прибыль	-1181	-247

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникает, если ставка налога применяется к прибыли Группы.

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2016: 20%).

12. Основные средства

	Здания и плава средства	Прочие	Всего
Персональная стоимость на 1 Января 2017	208 129	16 194	224 323
Накопленная амортизация на 1 Января 2017	2 502	10 022	12 524
Приобретение	-	368	368
Переоценка	6 531	-	6 531
Выбытие стоимости	3 560	32	3 592
Выбытие амортизации	3 560	32	3 592
Амортизация за период	19 080	1 572	20 652
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2017	180 016	4 968	184 984
Персональная стоимость на 1 Января 2018	198 038	16 162	210 927
Накопленная амортизация на 1 Января 2018	18 022	11 562	29 584
Приобретение	817	378	1 195
Выбытие стоимости	17 035	1 540	18 575
Выбытие амортизации	10 132	1 540	11 672
Амортизация за период	8 753	614	9 367
Остаточная стоимость на 31 Декабря 2018	174 869	5 038	166 268

Объекты основных средств не обременены никакими обязательствами.

Оценка справедливой стоимости недвижимости и плавающих средств произведена независимым оценщиком по состоянию на 01.01.2018.

(A) Справедливая стоимость

Для раскрытия информации относительно справедливой стоимости объектов основных средств в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13 «Справедливая стоимость» Группа использует иерархию из трёх уровней, описание которых приведено в Примечании 5 в отношении финансовых инструментов.

В течение 2018 года переводов активов между уровнями иерархии не было.

Оценка справедливой стоимости недвижимости была произведена независимым оценщиком. Модель оценки основана на сравнительном подходе, т.е. подход на основе рыночных цен по реально совершенным сделкам с активами-аналогами. Где необходимо, оценщик применял коэффициенты, основанные на его экспертном мнении. Поскольку влияние таких коэффициентов в некоторых случаях достаточно существенно, то вся справедливая стоимость отнесена в Уровень 3.

Оценка стоимости плавающих средств в силу существенной величины износа большинства объектов и их текущего технического состояния в существенной мере использовала экспертные оценки экспертов. Справедливая стоимость таких активов отнесена в Уровень 3.

13. Нематериальные активы

Группа приобрела в 2013 году лицензию на разведку и добычу песка. Срок лицензии – до 31.12.2017. В отчете о финансовом положении этот актив отражен по стоимости понесенных на его приобретение затрат.

	Лицензия	Всего
Персональная стоимость на 1 Января 2017	2 954	2 954
Накопленная амортизация на 1 Января 2017	1 994	1 994
Приобретение	-	-
Выбытие стоимости	-	-
Выбытие амортизации	-	-

В тысячах рублей если не указано иное

	Лицензия	Всего
Амортизация за период	- 886	- 886
на 31 Декабря 2017	74	74
Персональная стоимость на 1 Января 2017	2 954	2 954
Накопленная амортизация на 1 Января 2018	- 2 880	- 2 880
Приобретение.	-	-
Выбытие стоимости	-	-
Выбытие амортизации	-	-
Амортизация за период	- 74	- 74
на 31 Декабря 2018	-	-

14. Финансовые активы

	2018	2017
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 011	19 007
Займы выданные	50 729	49 576
Резервы	- 1 525	- 1 588
Итого финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	76 215	66 995

Кредитное качество финансовых активов, которые не являются ни просроченными, ни обесцененными оценивается на основе внешних кредитных рейтингов (если они установлены) или исторической информации о дефолтах контрагентов.

Группа полагает, что справедливая стоимость элементов торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее текущей балансовой стоимости.

	2018	2017
Остаток на начало года	5 754	7 786
Изменение справедливой стоимости	2 485	- 2 032
Итого финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8 239	5 754

15. Запасы

Запасы включают в себя сырье и материалы, используемые в основной деятельности Группы. На отчетные даты Группа не зафиксировала снижения стоимости запасов ниже их балансовой стоимости.

	2018	2017
Сырье и материалы	2 989	2 947
Запчасти	5 386	5 261
Прочее	92	64
Итого запасы	8 272	8 272

16. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки на расчетных счетах в банках.

В тысячах рублей если не указано иное

	2018	2017
Наличные средства	-	-
Корреспондентские счета и депозиты «до востребования» в банках Российской Федерации	5 493	7 462
Корреспондентские счета и депозиты «до востребования» в банках других стран	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежных средств и их эквивалентов	5 493	7 462

17. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2018 и 2017 года уставный капитал не менялся. Всего акций 3.920.000 штук номиналом 1 руб.

18. Отложенный налог на прибыль

	2018	2017
Отложенные налоговые активы:		
Отложенный налоговый актив возмещением позже 12 месяцев	-6 651	-6 613
Отложенный налоговый актив возмещением в течение 12 месяцев	-321	-330
	-6 972	-6 943
Отложенные налоговые обязательства:		
Отложенные налоговые обязательства, возмещаемые позже 12 месяцев	15 116	15 212
Отложенные налоговые обязательства, возмещаемые в течение 12 месяцев	-13	-15
	15 103	15 197
Чистое отложенное налоговое обязательство	8 131	8 254

19. Дивиденды на акцию

В течение 2018 и 2017 годов ни одна компания Группы дивиденды не объявляла и не выплачивала.

20. Условные обязательства и резервы

По состоянию на 31 Декабря 2018 и 31 Декабря 2017 Группа не имеет условных обязательств.

В качестве резервов Группа признает обязательства по выплате в счет отпусков своим сотрудникам.

	2018	2017
На 1 Января	1042	551
Отчисления в резерв за период	8 306	8 002
Использовано в течение периода	-8 133	-7 511
На 31 Декабря	1 215	1042

21. Дочерняя компания

Компания контролирует одну дочернюю компанию – ОАО "Пургеолфлот". Контроль основан на праве голоса в общем собрании акционеров – на 31.12.17 Компания обладает 69% голосующих акций ОАО

"Пургеолфлот". Прочие акционеры ОАО "Пургеолфлот" не принимают участия в деятельности ОАО "Пургеолфлот". Компания не имеет ограниченный доступа к активам ОАО "Пургеолфлот".

Основная деятельность ОАО "Пургеолфлот" осуществляется по месту его регистрации. ОАО "Пургеолфлот" обладает собственным речным флотом, оказывает услуги перевозки речным транспортом, а также добычей песка. Ниже приведены сводные данные отчетности ОАО "Пургеолфлот" на 31.12.18 (в тыс. руб.):

Активы	180 349
Обязательства	232 130
Капитал	- 51 781
Выручка	88 175
Прибыль до налога	- 12 672
Чистая прибыль	- 12 515

22. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

- Ключевой руководящий персонал;
- Контролирующие акционеры и акционеры, оказывающие существенное влияние;
- Компании, контролируемые акционерами Группы или руководящим персоналом Группы.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

	2018	2017
Займы выданные		
остаток на 31 Декабря (вкл. начисленные проценты)		
процентный доход за год		
Займы полученные		
остаток на 31 Декабря (вкл. начисленные проценты)	92 416	92 416
процентный расход за год		
Оказано услуг за год		
Приобретено услуг за год		

Все операции осуществлялись на рыночных условиях.

23. События после отчетной даты

Открытое акционерное общество "Пургеолфлот" (далее - Дочерняя организация) является дочерней организацией Акционерного Общества "Пуровская инвестиционная компания" с долей участия 69,09%. Доля активов и обязательств в консолидированной финансовой отчетности Группы, приходящаяся на Открытое акционерное общество "Пургеолфлот" по состоянию на 01.01.2019 составляет 31%.

На момент составления отчетности имеется существенная неопределенность, связанная с событиями или условиями, которые в отдельности или в совокупности могут вызвать значительные сомнения в способности Открытого акционерного общества "Пургеолфлот" продолжать непрерывно свою деятельность. Финансовые признаки на основании которых возникают сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности:

- деятельность Дочерней организации за 2018г. принесла убыток 12 515 тыс. руб., отраженный в индивидуальной финансовой отчетности;
- деятельность Дочерней организации в предыдущие периоды принесла убыток;

В тысячах рублей если не указано иное

— чистые активы в индивидуальной финансовой отчетности Дочерней организации по состоянию на 01.01.2019 составляют - минус 51 781 тыс. руб.;

— отсутствие оптимистического плана по выводу Дочерней организации из неудовлетворительного финансового состояния.

Советом директоров общества принято решение от 21.03.2019 года об остановке работы по основному виду деятельности Дочерней организации и сокращении основного персонала.

24. Учетные оценки и суждения, принятые при применении Учетной политики

Компания осуществляет оценки и допущения, влияющие на признанные суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения принимаются и основываются на историческом опыте и других факторах, включая ожидания будущих событий, возникновение которых допустимо при определенных обстоятельствах.

Признание отложенного налогового актива. Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в которой вероятно использование соответствующей налоговой льготы. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых льгот, вероятных к возникновению в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном Компанией, и результатах его экстраполяции. Бизнес-план основан на ожиданиях Компании, адекватных обстоятельствам. Ключевые допущения использованы в бизнес-плане.

Первоначальное признание операций со связанными сторонами. В ходе своей деятельности Компания проводит операции со связанными сторонами. В соответствии с МСФО (IAS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка по таким операциям для определения, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Генеральный директор

Острягин А.А.

30 апреля 2019 года

