

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ГРУППЫ КОМПАНИЙ ПАО «Группа Компаний «РОЛЛМАН»
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 ГОДА.**

Примечание: Консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность группы компаний ПАО «ГК «Роллман» за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2016, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА.....	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	7
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	8
2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ	11
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
4. ВЫРУЧКА	25
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	25
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	25
7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	26
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ.....	26
9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ.....	26
10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ.....	27
11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ.....	27
12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ.....	27
13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ.....	27
14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА.....	28
15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ.....	31
16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ.....	31
17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ.....	31
18. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ.....	31
19. ЗАПАСЫ.....	32
20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	32
21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ.....	33
22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ.....	33
23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	33
24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	33
25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ.....	34
26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ.....	35
27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	35
28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	35
29. ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ ПРЕДПРИЯТИЙ.....	36
30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	36
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ.....	36

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
за период, закончившийся 30 июня 2016 года**

	Примечание	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Выручка	4	462 979	403 618
Себестоимость	5	(310 724)	(293 933)
Валовая прибыль		152 255	109 685
Коммерческие расходы	6	(9 871)	10 270
Административные расходы	7	(58 910)	(51 235)
Прочие доходы	8	173 548	178 941
Прочие расходы	9	(160 207)	(173 634)
Операционная прибыль		96 815	74 027
Финансовые доходы	10	547	3 247
Финансовые расходы	11	(31 057)	(30 618)
Курсовые разницы		(4 547)	(3 504)
Прибыль до налогообложения		61 758	43 152
Расход по налогу на прибыль	12	(12 352)	(8 630)
Чистая прибыль за период		49 406	34 522
Приходящаяся на:			
Акционеров материнской компании Группы	13	49 406	34 522
Долю неконтролирующих акционеров	12	-	-

Генеральный директор

Финансовый директор

«25» августа 2016 года



[Signature] /Воробьев А.Л./

[Signature] /Кривошеина О.С./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 30 июня 2016 года				
	Примечание	По состоянию на 30 июня 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию 31 декабря 2014 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Основные средства	14	512 578	504 636	520 287
Нематериальные активы	15	34	42	477
Инвестиционная собственность	16	215 200	215 200	180 000
Финансовые инвестиции, удерживаемые до погашения	17	6 139	6 185	10 349
Прочие финансовые вложения		4 249	4 233	4 266
Отложенные налоговые активы	12	162	162	826
Итого внеоборотные активы		738 362	730 458	716 205
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи	18	-	-	-
Запасы	19	524 550	518 918	480 922
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	126 719	109 680	190 562
Авансы, предоставленные поставщикам	21	96 142	83 227	52 110
Предоплата по налогу на прибыль		508	671	1 013
Предоплата по налогам, кроме налога на прибыль		9 846	15 581	16 825
Краткосрочные финансовые вложения	22	1 383	1 631	10 955
Прочие краткосрочные активы		7 665	10 203	5 414
Денежные средства и их эквиваленты	23	3 964	1 012	2 450
Итого оборотные активы		770 777	740 923	760 252
ИТОГО АКТИВЫ		1 509 139	1 471 381	1 476 457

КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
Акционерный капитал	24	391 327	389 107	382 448
Эмиссионный доход		880	880	-
Нераспределенная прибыль/(накопленный убыток)		166 661	117 255	90 971
ИТОГО КАПИТАЛ		558 868	507 242	473 419

	Примечание	По состоянию на 30 июня 2016 года	По состоянию на 31 декабря 2015 года	По состоянию 31 декабря 2014 года
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные кредиты и займы	25	315 552	286 231	315 537
Долгосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	6 543	4 362	8 725
Отложенные налоговые обязательства	12	71 296	138 713	136 862
Итого долгосрочные обязательства		393 391	429 306	461 123


КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Краткосрочные кредиты и займы	25	264 630	244 780	235 586
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	238 903	236 735	250 585
Авансы полученные от клиентов и прочие обязательства	28	19 364	15 954	22 522
Начисленные обязательства и резервы		235	271	419
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль		27 521	31 244	23 671
Задолженность по налогу на прибыль		756	864	3 435
Задолженность перед персоналом		3 197	3 469	2 665
Краткосрочные обязательства по договорам финансовой аренды	26	2 274	1 516	3 032
Дивиденды к уплате		-	-	-
Итого краткосрочные обязательства		556 880	534 833	541 914
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 509 139	1 471 381	1 476 457

Генеральный директор

Финансовый директор

«25» августа 2016 года



 /Воробьев А.Л./

 /Кривошеина О.С./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ
СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, закончившийся 30 июня 2016
года

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<i>По состоянию на 31 декабря 2015 года</i>	389 107	880	117 255	507 242
<i>Прибыль/ (убыток) отчетного периода</i>	-	-	49 406	49 406
<i>Привлечение денежных средств путем эмиссии акций</i>	2 220	-	-	2 220
<i>Прочие дивиденды</i>	-	-	-	-
<i>Эффект реструктуризации бизнеса по приведению в традиционную холдинговую структуру</i>	-	-	-	-
<i>По состоянию на 30 июня 2016 года</i>	391 327	880	166 661	558 868

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
<i>По состоянию на 31 декабря 2014 года</i>	382 448	-	90 971	473 419
<i>Прибыль/ (убыток) отчетного периода</i>	-	-	22 568	22 568
<i>Привлечение денежных средств путем эмиссии акций</i>	6 659	880	-	7 539
<i>Прочие дивиденды</i>	-	-	(25)	(25)
<i>Эффект реструктуризации бизнеса по приведению в традиционную холдинговую структуру</i>	-	-	3 741	3 741
<i>По состоянию на 31 декабря 2015 года</i>	389 107	880	117 255	507 242

Генеральный директор

Финансовый директор

«25» августа 2016 года



/Воробьев А.Л./

/Кривошеина О.С./

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ за период, закончившийся 30 июня 2016 года

	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Прибыль/убыток до налогообложения	61 758	43 152
<i>Корректировки на неденежные операции</i>		
Амортизация	23 368	24 765
Процентные расходы начисленные	31 057	(30 618)
Дооценка по справедливой стоимости инвестиционной собственности		
Финансовые доходы	(547)	3 247
Эффект курсовых разниц	4 547	(3 504)
Прочие корректировки, связанные с реструктуризацией Группы	0	0
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(5 632)	12 928
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности	(24 056)	1 906
(Увеличение)/уменьшение прочих краткосрочных активов	2 538	542
(Увеличение)/уменьшение долгосрочных обязательств	-	-
(Увеличение)/уменьшение кредиторской задолженности	1 439	4 529
Операционный денежный поток	94 472	56 947
Налог на прибыль и аналогичные платежи	(8 275)	5 234
Отложенные налоги		
Финансовые расходы начисленные		
Финансовые расходы выплаченные	(104 084)	(28 630)
Итого денежный поток от операционной деятельности	-17 887	33 551
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
(Увеличение)/уменьшение внеоборотных активов, предназначенных для продажи	0	0
Чистое (приобретение)\, выбытие основных средств	(31 309)	(4 418)
Чистое (приобретение)\, выбытие нематериальных активов	8	427
Продажа дочерних компаний	0	0
Строительство объекта инвестиционной собственности	0	0
Денежные потоки от финансовых инвестиций, удерживаемых до погашения	46	(1 034)
Денежные потоки от прочих финансовых инвестиций	-16	1 764
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(31 271)	(3 261)
Денежный поток от финансовой деятельности		
Чистое привлечение\ (выплата) кредитов и займов	49 171	(27 556)
Выплаты по договорам финансовой аренды	2 939	0
Денежные потоки, связанные с реструктуризацией Группы	0	0
Итого денежный поток от финансовой деятельности	52 110	(27 556)
Итого денежный поток за период	2 952	2 734
Денежные средства на начало периода	1 012	2 450
Изменение за период	2 952	2 734
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	3 964	5 184

Генеральный директор

Финансовый директор

«25» августа 2016 года



[Handwritten signature]

/Воробьев А.Л./

/Кривошеина О.С./

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2016 Г.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

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

Основными видами деятельности Группы являются производство фильтровальных материалов, фильтров, фильтроэлементов, автохимии, изделий из пластмасс, а также деревопереработка и оперирование гипермаркетом стандарта DIY.

В течение периода, окончившегося 31 декабря 2012 года, Конечные выгодоприобретатели (акционеры) Группы приняли решение разместить часть собственных выкупленных акций Группы (казначейских акций) неограниченному кругу инвесторов на бирже РИИ ММВБ. Пакет акций, подлежащий продаже, составляет около 25% акций Материнской компании Группы. По состоянию на 30 июня 2016 года в свободном обращении (не принадлежащий Конечным выгодоприобретателям) на бирже находился не существенный пакет акций.

Представленная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы. Менеджмент Группы компаний предпринимает шаги по переводу части долей дочерних компаний из собственности физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы в собственность Материнской компании Группы. Соответственно, дочерние компании Группы выделены на основании большинства голосующих акций (долей), на основании договоров совместной деятельности, договоров подчинения и на основании выданных доверенностей на управление деятельностью на Материнскую компанию.

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

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

Акционерный капитал Материнской компании по состоянию на 30 июня 2016 года, равен 477 000 тыс. рублей, и разделен на акции номинальной стоимостью 100 руб. каждая. По состоянию на 30 июня 2016 года часть акций являются выкупленными Группой, соответственно, акционерный капитал Материнской компании Группы показан в отчете о финансовом положении Группы за вычетом этой части акций.

Дочерние компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством России. По состоянию на 30 июня 2016 года, в группу входили следующие дочерние компании, которые принадлежали Группе и физическим лицам (конечным выгодоприобретателям Группы) в следующих долях:

Название компании	Вид деятельности	Дата создания	Учредители	Доля в уставном капитале	Доля, в тыс. руб.
ЗАО «ПГ «ЭДЕЛЬВЕЙС»	Оптовая торговля	21.04.1993 г.	ПАО «ГК «Роллман» ЗАО «НПП «Фильтровальные материалы» ЗАО «СЗК «ВЭЛВ» ЗАО «ПКФ «Невский фильтр» ООО «ХимТоргПроект»	34,2% 9,0% 22,6% 29,4% 4,8%	9,0 2,4 5,9 7,7 1,3
ООО «ТД «СЛОН»	Оптовая торговля	09.07.2009 г.	ПАО «ГК «Роллман»	100,0%	10,0
ЗАО «ВЭЛВ»	Производство и реализация аэрозольной продукции	24.04.2009 г.	Воробьев Александр Александрович Воробьев Александр Львович Воробьев Валерий Львович	60,0% 2,0% 38,0%	6,0 2,0 3,8
ЗАО «СЗК «ВЭЛВ»	Выпуск автопрепаратов и прочей бытовой химии	17.01.1997 г.	Воробьев Александр Александрович Воробьев Александр Львович Воробьев Валерий Львович Глушков Эдуард Олегович Привалов Сергей Николаевич	50,5% 0,5% 31,0% 10,0% 8,0%	25,25 0,25 15,5 5,0 4,0
ООО «Анкор»	Оптовая торговля. Сдача в аренду недвижимости.	19.03.2004 г.	ПАО «ГК «Роллман» Воробьев Валерий Львович	60,0% 40,0%	600,0 400,0
ООО «ТД «КРУП»	Торгово-закупочная деятельность	13.10.2005 г.	ПАО «ГК «Роллман»	100,0%	20,0
ОАО «ЭЗФ»	Производство фильтров	09.10.1997 г.	ПАО «ГК «Роллман»	100,0%	245,0
ЗАО НПП «ФИЛЬТРОВАЛЬНЫЕ МАТЕРИАЛЫ»	Производство и реализация фильтровальной бумаги	02.03.2000 г.	ПАО «ГК «Роллман» Воробьев Валерий Львович Орачев Александр Евгеньевич	78,0% 13,0% 9,0%	6,2 1,0 0,7
ЗАО «ПКФ «Невский фильтр»	Производство фильтров	15.01.1997 г.	Воробьев Александр Львович Воробьев Валерий Львович ЗАО «ПГ «ЭДЕЛЬВЕЙС»	51,0% 20,0% 29,0%	25,5 10,0 14,5
ООО «Завод «Невский фильтр»	Производство фильтров	06.07.2009	ПАО «ГК «Роллман» ЗАО «ПКФ «Невский фильтр»	70,0% 30,0%	35007,0 15003,0
ООО «Завод «ТРИМИТ»	Производство триммерной лески	10.02.2016	ПАО «ГК «Роллман»	100,0%	10,0

Численность персонала Группы по состоянию на 30 июня 2016 года составляет 585 человек:

Название компании	На 30 июня 2016	На 30 июня 2015
ПАО «Группа компаний «Роллман»	14	11
ЗАО «Промышленная группа «Эдельвейс»	44	43
ООО «Торговый дом «Круп»	3	2
ООО «Анкор»	1	2
ЗАО «ВЭЛВ»	23	24
ЗАО «Северо-Западная компания по производству аэрозолей и спреев «ВЭЛВ »	6	5
ЗАО «Производственно-коммерческая фирма «Невский фильтр»	183	166
Торговый дом «Слон» (ранее ООО «Торговый дом «Эдельвейс»)	25	21
ОАО «Энгельский завод фильтров»	202	188
ЗАО «Научно-производственное предприятие «Фильтровальные материалы»	65	50
ООО «Завод «Невский фильтр»	14	0
ООО «Завод «ТРИМИТ»	5	0
Всего:	585	512

В состав Совета директоров по состоянию на 30 июня 2016 года входят:

1. Госп. Кривошеина Ольга Сергеевна – Председатель
2. Госп. Воробьев Александр Львович
3. Госп. Головкин Олег Валерьевич
4. Госп. Фомин Алексей Владимирович
5. Госп. Воробьев Антон Александрович

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

Группа ведет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. ОСНОВЫ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

а. Соответствие стандартам

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

б. Бухгалтерский учет

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

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

в. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а так же оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

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

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

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

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

(b) Сроки полезного использования основных средств

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

(c) Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

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

(d) Налоги

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

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

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

(e) Дополнительные раскрытия информации

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

d. Функциональная валюта

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

e. Продолжающаяся деятельность

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

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

(a) Подход к периметру комбинирования и консолидации финансовой отчетности

Представленная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена таким образом, что все дочерние компании попадают в периметр консолидации Группы. Все компании Группы находятся под общим контролем со стороны физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы. Менеджмент Группы компаний предпринимает шаги по переводу части долей дочерних компаний из собственности физических лиц – конечных выгодоприобретателей Группы в собственность Материнской компании Группы. Соответственно, дочерние компании Группы выделены на основании большинства голосующих акций (долей), на основании договоров совместной деятельности, договоров подчинения и на основании выданных доверенностей на управление деятельностью на Материнскую компанию. Периметр консолидации компаний, вошедших в Группу, очерчен таким образом, каков этот периметр будет в целевой структуре Группы.

(b) Подход к консолидации финансовой отчетности

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

Внутригрупповые обороты и остатки по операциям между компаниями Группы исключаются. Статьи активов и обязательств, доходы и расходы компаний Группы построчно суммируются. При наличии владения компаний Группы друг другом инвестиция в индивидуальной финансовой отчетности одной компании заменяется на чистые активы этой компании и остающуюся стоимость гудвила, возникшего при приобретении. В консолидированной финансовой отчетности нерезализованная прибыль в запасах, основных средствах, нематериальных услугах, исключается в той степени, в которой эти основные средства, нематериальные активы и запасы на отчетную дату все еще находятся на балансе приобретающей компании Группы. Доля неконтролирующих акционеров не выделяется, если неконтролирующие акционеры, в свою очередь, контролируются Материнской компанией Группы, и действуют в интересах Материнской компании.

Гудвил, возникший до даты перехода на МСФО (до 01 января 2012 года), исходя из исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», рассчитывается исходя из данных приобретаемой компании по национальным (российским) стандартам бухгалтерского учета, и в такой сумме признается в консолидированной финансовой отчетности, составляемой в соответствии с МСФО.

Дочерние компании

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

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

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

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

Гудвил и доля неконтролирующих акционеров

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

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

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочерней компании, относящуюся к доле участия в уставном (акционерном) капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние компании, Материнской компании. Группа учитывает операции, относящиеся к доле меньшинства, как операции с акционерами

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

Учет инвестиций в ассоциированные компании

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

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

(с) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

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

(d) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами

включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

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

Последующие затраты

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

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

Амортизация

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

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

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

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

(e) Инвестиционная собственность

Признание и оценка

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

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

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все

другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению.

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

(f) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

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

Группа осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату. При изменении оценки срока полезного использования период или метод амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в

бухгалтерских оценках, то есть перспективно, начиная с момента изменения такой бухгалтерской оценки.

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

(g) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

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

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

(h) Запасы и производственная себестоимость

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

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

(i) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение

ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива.

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

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

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

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

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

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

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

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

(j) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

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

(k) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит

сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как расходы на финансирование.

(l) Выручка

Продажа товаров

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

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

(m) Финансовые инструменты

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

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

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

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

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

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

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

Покупка и продажа финансовых активов отражаются на дату исполнения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Прекращение признания

финансовых вложений происходит, когда истек срок прав на получение денежных средств от финансовых вложений или такие права переданы Группой и Группа в значительной степени передала все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

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

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

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

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

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

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

(n) Дебиторская задолженность

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

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

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

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

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается в связи с конкретными обстоятельствами, такими как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей.

Кроме того, резерв по сомнительной дебиторской задолженности создается исходя из оценок Менеджмента, основанных на данных о вероятности взыскания.

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

Группа/норматив создания резерва %:

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

(o) Акционерный капитал

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

(p) Дивиденды

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

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

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

(q) Кредиты и займы

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

Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов отражается в составе краткосрочной кредиторской задолженности. Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

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

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

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

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

(r) Кредиторская задолженность

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

Долгосрочная кредиторская задолженность отражается в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируется с учетом рыночных процентных ставок).

Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью отражается в Отчете о прибылях и убытках немедленно в момент признания задолженности.

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

(s) Налог на прибыль

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

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

Отложенные налоговые активы и обязательства

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

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

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

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

(t) Отражение расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете при соблюдении следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов;

- сумма расхода может быть определена;
- если возникает уменьшение будущих экономических выгод, связанных с уменьшением активов или увеличением обязательств.

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

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

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

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

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

(u) Затраты по займам

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

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

(v) Информация о правительственной помощи

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

(w) События после отчетной даты

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

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

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

4. ВЫРУЧКА

В течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года, Группа получила следующие виды выручки:

	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Выручка от продажи продукции	541 053	459 547
Выручка от выполнения работ, предоставления услуг	-	247
Выручка от сдачи инвестиционной собственности в аренду	-	331
(За вычетом НДС)	78 074	56 507
	462 979	403 618

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ

Себестоимость продаж Группы в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года, включала в себя прямые производственные расходы и накладные, но также имеющие отношение к производству расходы.

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены коммерческие расходы, которые Группа понесла в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года:

	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Расходы по транспортировке	(6 688)	(4 944)
Заработная плата и другие расходы, связанные с коммерческой деятельностью	(2 631)	(2 568)
Рекламные расходы	(189)	(470)
Расходы на организацию экспортных поставок	(109)	(235)
Прочие коммерческие расходы	(254)	(2 053)
	(9 871)	(10 270)

7. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены административные расходы, которые Группа понесла в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года:

	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Расходы по амортизации, аренде и материальные затраты	(28 855)	(25 535)
Заработная плата административного персонала	(12 397)	(10 971)
Арендная плата	(869)	(769)
Налоги и аналогичные платежи, кроме налога на прибыль	(3 249)	(2 753)
Прочие услуги сторонних организаций	(592)	(524)
Обслуживание и ремонт транспортных средств	(3 825)	(3 385)
Расходы на транспорт	(625)	(553)
Административные хозяйственные расходы	(659)	(584)
Услуги связи	(1 219)	(1 079)
Расходы, связанные с обслуживанием зданий	(462)	(409)
Расходы на ремонт основных средств	(742)	(657)
Расходы на энергоресурсы	(646)	(572)
Консалтинговые услуги	(989)	(875)
Командировочные расходы	(627)	(466)
Прочие затраты, связанные с оплатой труда административного персонала	-	-
Расходы на охрану	-	-
Расходы, связанные с компьютерным оборудованием	(482)	(426)
Административные расходы вспомогательного производства	(95)	(84)
Расходы на природоохранные мероприятия	-	-
Расходы на аудит	(39)	(35)
Прочие административные расходы	(2 538)	(1 558)
	(58 910)	(51 235)

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Ниже представлены прочие доходы Группы, полученные в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года:

	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Доходы, связанные с выбытием прочих активов	-	-
Доходы, связанные с продажей основных средств	-	-
Прочие операционные доходы	173 548	178 941
	173 548	178 941

9. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлены прочие расходы Группы, которые она понесла в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года:

	За период, закончившийся 30 июня 2016 года	За период, закончившийся 30 июня 2015 года
Прочие расходы, связанные со списанием основных средств	-	-
Создание резерва по торговой дебиторской задолженности	-	-
Прочие операционные расходы	(160 207)	(173 634)
	(160 207)	(173 634)

10. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

Финансовые доходы, которые Группа получила в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года, представлены, главным образом, получаемыми дивидендами от участия в других организациях и прочими доходами от финансовых инструментов, удерживаемых до погашения.

11. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

Финансовые расходы, которые Группа понесла в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года, представлены, главным образом, процентными расходами по банковским кредитам и по финансовой аренде.

12. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Применимая ставка налогообложения по состоянию на 30 июня 2016 года в Российской Федерации составляет 20%. Текущий налог на прибыль за период, окончившийся 30 июня 2016 года составил 1 059 тыс. рублей.

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

13. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Прибыль Группы на одну обыкновенную акцию в течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года, составила:

	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2016 год, тыс. рублей	49 406	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 30 июня 2016 года, руб.	0,0105	
	Количество обыкновенных акций	Номинальная стоимость одной привилегированной и обыкновенной акции, руб
Общее количество выпущенных акций	4 700 000	100
Прибыль/(убыток) за 6 месяцев 2015 год, тыс. рублей	34 522	
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию за период, окончившийся 30 июня 2015 года, руб.	0,0073	

По акциям Материнской компании Группы по состоянию на 30 июня 2016 года разводняющий эффект отсутствует, так как отсутствуют инструменты, которые могли бы быть конвертированы в акции, за исключением 999 тыс. привилегированных акций. Отраженных в составе обязательств Группы, которые могут стать голосующими только в случае банкротства Группы.

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Ниже представлено движение основных средств в течение периодов, закончившихся 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, их состояние на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	327 190	252 163	31 795	37 836	3 297	7 868	710 527
По состоянию на 30 июня 2016 года	50 377	330 606	279 217	32 127	38 231	3 331	7 947	741 836
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	-	42 379	127 798	16 132	16 429	3 152	-	205 890
Амортизация за период	-	4 395	11 583	3 468	3 761	105	56	23 368
По состоянию на 30 июня 2016 года	-	46 774	139 381	19 600	20 190	3 257	56	229 258
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	284 811	124 365	15 663	21 407	145	7 868	504 636
По состоянию на 30 июня 2016 года	50 377	283 832	139 836	12 527	18 041	74	7 891	512 578

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2014 года	50 377	323 819	236 399	28 013	37 681	3 249	1 841	681 380
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	327 190	252 163	31 795	37 836	3 297	7 868	710 527
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2014 года	-	35 698	94 652	11 475	16 320	2 948	-	161 093
Амортизация за период	-	6 681	33 146	4 658	109	2608	-	47 201
По состоянию на 31 декабря 2015 года	-	42 379	127 798	16 132	16 429	3 152	-	205 890
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2014 года	50 377	288 121	141 747	16 538	21 361	302	1 841	520 287
По состоянию на 31 декабря 2015 года	50 377	284 811	124 365	15 663	21 407	145	7 868	504 636

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Офисное оборудование и компьютерная техника	Прочие основные средства	Итого
Первоначальная стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2013 года	50 377	446 109	254 449	10 843	28 633	5 282	4 421	800 115
По состоянию на 31 декабря 2014 года	50 377	323 819	236 399	28 013	37 681	3 249	1 841	681 380
Накопленная амортизация								
По состоянию на 31 декабря 2013 года	-	28 965	67 812	6 988	9 530	3 726	-	117 022
Амортизация за период	-	6 733	26 840	4 486	6 790	-779	-	44 071
По состоянию на 31 декабря 2014 года	-	35 698	94 652	11 475	16 320	2 947	-	161 093
Балансовая стоимость								
По состоянию на 31 декабря 2013 года	50 377	417 144	186 637	3 855	19 103	1556	4 421	683 093
По состоянию на 31 декабря 2014 года	50 377	288 121	141 747	16 538	21 361	302	1 841	520 287

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

Основные средства Группы учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. В течение периода, окончившегося 30 июня 2016 года, убытков от обесценения основных средств признано не было.

15. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение периода, закончившегося 30 июня 2016 года, убытков от обесценения нематериальных активов признано не было.

16. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Инвестиционной собственностью группы является торговый центр в г. Санкт-Петербурге, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, Красносельское шоссе 14/28, лит. Д, и предназначенный для осуществления торговли в рамках гипермаркета «Слон», имеющего формат DIY, а также для сдачи торговых помещений торгового центра в аренду другим торговым организациям.

Инвестиционная собственность была переклассифицирована из состава основных средств в течение периода, окончившегося 31 декабря 2014 года. В течение этого периода осуществлялась активная достройка объекта инвестиционной собственности, кроме того, по состоянию на 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года были осуществлены переоценки этого объекта по справедливой стоимости на эти даты. Изменение справедливой стоимости было отнесено в состав прочих доходов периода. Для определения справедливой стоимости инвестиционной собственности привлекались независимые оценочные фирмы «Новая оценочная компания» и «Магистр». При определении справедливой стоимости использовались сравнительный и доходный методы. Ставки дисконтирования в доходном методе составляли от 18% до 26% годовых.

17. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УДЕРЖИВАЕМЫЕ ДО ПОГАШЕНИЯ

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

18. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПЕРЕПРОДАЖИ

По состоянию на 31 декабря 2013 года в состав необоротных активов, предназначенных для перепродажи входило 100% акций приобретенной компании Technostar Technologies Limited, основным видом деятельности которой является импорт товаров из Китая. Данная компания не была подвергнута консолидации ввиду временного владения ею и наличию плана ее продажи.

19. ЗАПАСЫ

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, запасы Группы состояли из:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Сырье и материалы	194 265	192 208
Товары для перепродажи	310 367	307 081
Готовая продукция	11 677	11 553
Незавершенное производство	5 838	5 776
Незавершенное производство – затраты в вспомогательном производстве	2 075	2 053
Запасные части	-	-
Производство материальных ценностей для собственного потребления	-	-
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия	-	-
Топливо	-	-
Тара	-	-
Инвентарь и хозяйственные принадлежности		-
Товары, отгруженные клиентам	328	247
Материалы, переданные для переработки на сторону		-
Прочие запасы		-
	524 550	518 918

В себестоимость незавершенного производства входят прямые производственные затраты, и накладные, но также имеющие отношение к производству затраты. Общехозяйственные (административные, коммерческие) расходы списываются в отчет о совокупном доходе в момент понесения.

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

В течение периода, закончившегося 30 июня 2016 года, залежавшиеся запасы не были обнаружены, и, соответственно, не списывались.

20. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, торговая и прочая дебиторская задолженность Группы включала:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	75 725	65 563
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	46 139	39 947
Торговая дебиторская задолженность, в валюте	7	6

Расчеты с персоналом по прочим операциям	4 848	4 165
	126 719	109 680

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

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

21. АВАНСЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

По состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, авансы, предоставленные поставщикам, состояли из нижеследующего:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, за исключением авансов за основные средства и нематериальные активы	78 985	68 385
Авансы выданные поставщикам и подрядчикам, в валюте	17 157	14 842
	96 142	83 227

22. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Краткосрочные финансовые вложения по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года представлены в основном займами, предоставленными третьим лицам. Краткосрочные финансовые вложения учитываются по амортизированной с использованием эффективной процентной ставки стоимости.

23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты Группы по состоянию 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, включали в себя:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства в кассе	-	-
Денежные средства на банковских счетах в Российских рублях	3 964	1 012
	3 964	1 012

24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Акционерный капитал Материнской компании Группы по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состоял из:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Акционерный капитал Материнской компании	470 000	470 000
За минусом собственных выкупленных дочерними компаниями Группы акций	(78 673)	(80 893)
Итого размещенный капитал Материнской компании	391 327	389 107

Показатель прибыли на акцию представлен в Примечании 13 «Прибыль на акцию».

Как указано в Примечании 1 «Общие сведения», в течение периода, окончившегося 30 июня 2012 года, Конечные выгодоприобретатели (акционеры) Группы приняли решение разместить часть собственных выкупленных акций Группы неограниченному кругу инвесторов на бирже РИИ ММВБ. Пакет акций, подлежащий продаже, составляет около 25% акций Материнской компании Группы.

По состоянию на 30 июня 2016 года в свободном обращении (не принадлежащий Конечным выгодоприобретателям) на бирже находился несущественный пакет акций.

Соответственно, как ожидается, поступления денежных средств от продажи акций позволит развивать направления бизнеса в рамках Группы, и не будут выплачены имеющимся акционерам.

25. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Ниже представлена информация о полученных Группой кредитах и займах по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно:

	30 июня 2016 года	31 декабря 2015 года
Долгосрочные кредиты	159 552	186 331
Краткосрочные кредиты	206 053	202 726
Обязательства по привилегированным акциям	156 000	99 900
Краткосрочные займы, полученные от третьих лиц	56 701	41 013
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные кредиты)	1 093	544
Краткосрочная задолженность по процентам (долгосрочные займы)	647	487
Краткосрочная задолженность по процентам (краткосрочные займы)	136	9
	580 182	531 010

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

Основным кредитным учреждением Группы по состоянию на 30 июня 2016 года является банк Невский народный банк ЗАО (по состоянию на 31 декабря 2015 года – тот же).

Процентные ставки по кредитам составляют от 15% до 18% годовых. По состоянию на 30 июня 2016 года у Группы есть существенные неиспользуемые возможности увеличения задолженности по кредитам в отношении имеющихся договоров с банками по кредитным линиям.

26. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

По состоянию на 30 июня 2016 года Группа осуществляет принятие в финансовую аренду транспортных средств.

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

27. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность по состоянию на 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, состояла из:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Торговая кредиторская задолженность	140 916	139 521
Торговая кредиторская задолженность, в валюте	39 637	39 245
Торговая кредиторская задолженность, в у.е.	5 430	5 376
Торговая кредиторская задолженность со связанными сторонами	-	-
Прочая краткосрочная кредиторская задолженность	52 920	52 593
	238 903	236 735

28. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию 30 июня 2016 года и 31 декабря 2015 года, соответственно, авансы полученные от клиентов и прочие обязательства состоят из:

	30 июня 2016	31 декабря 2015
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров	19 364	15 954
Краткосрочные авансы полученные от покупателей продукции и товаров, в валюте	-	-
	19 364	15 954

29. ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В первом квартале 2014 года Группа осуществила продажу двух дочерних компаний – ЗАО «ГЗП Пласт» и ООО «ГЗП МБП Пласт». Соответствующие продажи связаны с непрофильными видами деятельности дочерних компаний. Денежные средства от соответствующих продаж направлены на строительство зданий и сооружений Группы, являющимися объектами инвестиционной собственности.

Соответствующие компании по состоянию на 31 декабря 2013 года не были признаны в составе внеоборотных активов, предназначенных для продажи, так как план продажи не был утвержден Менеджментом на эту дату.

Чистые активы выбывших дочерних компаний по состоянию на дату продажи составили, соответственно, 15 168 тыс. рублей и 13 782 тыс. рублей.

Сумма сделки составила 28 950 тыс. рублей. В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2014 года Группа потратила эти денежные средства на дальнейший девелопмент инвестиционной собственности Группы.

Также в течение периода, закончившегося 31 декабря 2014 года конечные выгодоприобретатели Группы в ходе реструктуризации Группы решили вывести из-под периметра консолидации Группы зарубежную дочернюю компанию – Z&F (Гон-Конг). В соответствии с МСФО соответствующие выбытия дочерних компаний под общим контролем конечных выгодоприобретателей отражаются через капитал Группы.

Стоимость чистых активов выбывшей компании составляла на момент выбытия 602 178 тыс. рублей. Менеджмент полагает, что соответствующее выбытие связано с непрофильной деятельностью зарубежной дочерней компании для Группы и с направленностью на иные страновые рынки, чем основная деятельность Группы. Кроме того, Менеджмент намерен сконцентрироваться на традиционном бизнесе Группы, включающем производство и продажу фильтров, фильтровальных материалов и автохимии, а также на развитии инвестиционной собственности Группы.

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

В течение периода, закончившегося 30 июня 2016 года, Группа не имела существенных операций со связанными сторонами.

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 24 августа 2016 года.

В период с отчетной даты (30 июня 2016 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности Менеджмент Группы продолжил активное развитие инвестиционного проекта группы – создания объекта инвестиционной собственности в г. Пушкин (Санкт-Петербург), в рамках которого осуществляется предоставление сторонним клиентам в аренду мест в крупном техническом торговом центре, а также оперирование собственным гипермаркетом формата DIY под торговой маркой «Слон».

Так же динамично развивается дополнительный вид деятельности Группы – производство и продажа триммерной лески, который начал осуществляться в феврале 2016 года. По мнению Менеджмента соответствующая деятельность в рамках импортозамещения будет органично дополнять имеющуюся продуктовую линейку Группы.

Менеджменту не известно о других существенных событиях, произошедших с отчетной даты до даты подписания представленной финансовой отчетности.