

Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ФЭС-Агро»
за 2017 год

Ноябрь 2018 г.

**Аудиторское заключение
независимого аудитора
о финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«ФЭС-Агро»**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Приложения	
Отчет о финансовом положении	6
Отчет о совокупном доходе	7
Отчет о движении денежных средств	8
Отчет об изменениях чистых активов, приходящихся на долю участника	9
Примечания к финансовой отчетности	10

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участнику и Совету директоров
Общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро» («Общество»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 г., отчета о совокупном доходе, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях чистых активов, приходящихся на долю участника за 2017 год, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2017 г., а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2017 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его деятельность или когда у него нет реальной альтернативы таким действиям.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

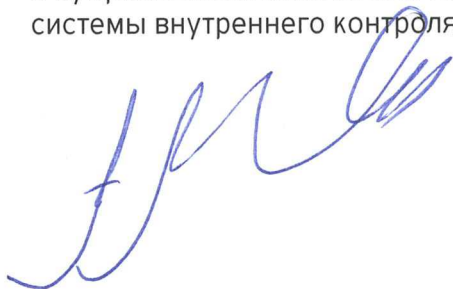
Наши цели заключаются в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность в целом не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявит существенное искажение при его наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могли бы повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

- ▶ выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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 ошибок, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- ▶ получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- ▶ оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность определенных руководством бухгалтерских оценок и раскрытия соответствующей информации;
- ▶ делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и, на основании полученных аудиторских доказательств, вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Общества 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 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров, доводя до его 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.



А.А. Маньков
Партнер
ООО «Эрнст энд Янг»

30 ноября 2018 г.

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ФЭС-Агро»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 16 октября 2012 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1122651030006.
Местонахождение: 355003, Россия, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, д. 162.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Эрнст энд Янг»
Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 5 декабря 2002 г. и присвоен государственный регистрационный номер 1027739707203.
Местонахождение: 115035, Россия, г. Москва, Садовническая наб., д. 77, стр. 1.
ООО «Эрнст энд Янг» является членом Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация) (СРО РСА). ООО «Эрнст энд Янг» включено в контрольный экземпляр реестра аудиторов и аудиторских организаций за основным регистрационным номером записи 11603050648.

ООО «ФЭС-Агро»

Отчет о финансовом положении

на 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	1 января 2016 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	46 740	48 663	46 793
Займы выданные	8	67 295	50 948	38 686
Прочие долгосрочная дебиторская задолженность	7	146 908	99 110	21 872
		<u>260 943</u>	<u>198 721</u>	<u>107 351</u>
Оборотные активы				
Запасы	5	1 011 715	949 319	644 854
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	1 438 314	397 353	359 534
Предоплата		225 696	401 187	147 866
Налоги к возмещению		157 693	179 366	43 955
Займы выданные	8	21 269	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	9	66 899	66 033	26 108
		<u>2 921 586</u>	<u>1 993 258</u>	<u>1 222 317</u>
Итого активы		<u>3 182 529</u>	<u>2 191 979</u>	<u>1 329 668</u>
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	115 200	-	-
Финансовая аренда		6 856	6 684	641
Отложенные налоговые обязательства	15	97 900	19 437	6 871
Прочие долгосрочные обязательства	3	36 654	33 523	39 339
		<u>256 610</u>	<u>59 644</u>	<u>46 851</u>
Краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника				
Кредиты и займы	11	701 335	440 413	200 383
Финансовая аренда		9 789	4 850	2 526
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 204 035	964 124	596 095
Авансы от покупателей и заказчиков		310 076	367 406	263 751
Задолженность по налогу на прибыль		30 744	27 862	11 562
Обязательства по налогам, за исключением налога на прибыль		50 304	66 201	14 575
Итого краткосрочные обязательства, за исключением чистых активов, приходящихся на участника		<u>2 306 283</u>	<u>1 870 856</u>	<u>1 088 892</u>
Чистые активы, приходящиеся на участника		<u>619 636</u>	<u>261 479</u>	<u>193 925</u>
Итого краткосрочные обязательства		<u>2 925 919</u>	<u>2 132 335</u>	<u>1 282 817</u>
Итого обязательства		<u>3 182 529</u>	<u>2 191 979</u>	<u>1 329 668</u>

Подписано и утверждено к выпуску Советом директоров ООО «ФЭС-АГРО» 30 ноября 2018 г.

Кучеров Михаил Викторович
Директор

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «ФЭС-Агро»

Отчет о совокупном доходе

за год по 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Выручка	13	4 969 761	3 885 030
Себестоимость реализации		(4 126 877)	(3 391 485)
Валовая прибыль		842 884	493 545
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	14	(369 664)	(311 662)
Операционная прибыль		473 220	181 883
Финансовые доходы		24 009	18 394
Финансовые расходы		(42 991)	(24 924)
Отрицательные курсовая разница, нетто		(3 930)	(8 042)
Прибыль до налогообложения		450 308	167 311
Налог на прибыль	15	(92 151)	(34 342)
Прибыль за год		358 157	132 969
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		358 157	132 969

ООО «ФЭС-Агро»

Отчет о движении денежных средств

за год по 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения		450 308	167 311
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	4	22 151	20 468
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	6, 7	24 612	19 965
Изменение резерва под обесценение займов выданных	8	1 371	-
Результат выбытия основных средств		(5 545)	(2 168)
Финансовые доходы		(24 009)	(18 394)
Финансовые расходы		42 991	24 924
Положительная курсовая разница, нетто, по операциям финансового характера		(3 298)	-
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		508 581	212 106
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 113 180)	(207 822)
Изменение запасов		(62 396)	(304 465)
Изменение налогов к возмещению		21 673	(135 411)
Изменение предоплаты		175 491	(262 687)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		239 911	375 324
Изменение обязательства по налогам, за исключением налога на прибыль		(15 897)	51 626
Изменение авансов от покупателей и заказчиков		(57 330)	103 655
Оттоки денежных средств по операционной деятельности		(303 147)	(167 674)
Налоги на прибыль уплаченные		(10 806)	(5 476)
Проценты уплаченные		(33 189)	(18 875)
Чистый денежный отток от операционной деятельности		(347 142)	(192 025)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(6 119)	(13 617)
Поступления от реализации основных средств		11 777	8 154
Погашение займов выданных		3 500	-
Предоставление займов		(37 252)	-
Проценты полученные		18 584	8 203
Чистый денежный (отток)/приток от инвестиционной деятельности		(9 510)	2 740
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступления по кредитам и займам	11	1 494 808	941 541
Погашение кредитов и займов	11	(1 119 088)	(705 121)
Выплаты по договорам финансовой аренды		(18 202)	(7 210)
Чистые денежные притоки, полученные от финансовой деятельности		357 518	229 210
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		866	39 925
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	66 033	26 108
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	66 899	66 033

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ООО «ФЭС-Агро»

Отчет об изменениях чистых активов, приходящихся на долю участника
за год по 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Вклад участника (Примечание 10)	Чистые активы, приходящиеся на долю участника, помимо вкладов	Итого
На 1 января 2016 г.	70 000	123 925	193 925
Прибыль за год	-	132 969	132 969
Итого совокупный доход за год по 31 декабря 2016 г. за вычетом налогов	-	132 969	132 969
Эффект модификации условий долгосрочного обязательства перед связанной стороной, за вычетом эффекта на налог на прибыль (Примечание 3)	-	7 385	7 385
Распределение прибыли собственникам (Примечание 3)	-	(72 800)	(72 800)
На 31 декабря 2016 г.	70 000	191 479	261 479
Прибыль за год	-	358 157	358 157
Итого совокупный доход за год по 31 декабря 2017 г. за вычетом налогов	-	358 157	358 157
На 31 декабря 2017 г.	70 000	549 636	619 636

ООО «ФЭС-Агро»

Примечания к финансовой отчетности

за год по 31 декабря 2017 г.

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Общая информация

Данная финансовая отчетность была подготовлена за год по 31 декабря 2017 г. для ООО «ФЭС-Агро» (далее - «Общество»).

ООО «ФЭС-Агро» учреждена в октябре 2012 года в форме общества с ограниченной ответственностью. Общество зарегистрировано по адресу: 355003, Ставропольский край, г. Ставрополь, ул. Дзержинского, 162.

Основной деятельностью Общества являются оптовая торговля семенами, удобрениями и агрохимическими продуктами. На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. непосредственным участником Общества является частная компания с ограниченной ответственностью «Чезер Инвестмент ЛТД». На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. контролирующим собственником Общества являлся Александр Михайлов.

Данная финансовая отчетность была утверждена к выпуску Советом директоров Общества 30 ноября 2018 г.

2.1 Основа подготовки отчета

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО). За все отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2016 г., Общество подготовило финансовую отчетность в соответствии с национальными общепринятыми принципами бухгалтерского учета (национальные ОПБУ). Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2017 г., является первой финансовой отчетностью Общества, подготовленной в соответствии с МСФО. Общество не применило исключения, предоставляемые МСФО (IFRS) 1, на дату перехода на МСФО 1 января 2016 г.

Соответственно, Общество подготовило финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2017 г. или после этой даты вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2016 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Общества был подготовлен на 1 января 2016 г., дату перехода Общества на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Обществом при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2016 г. согласно местным ОПБУ, а также ранее опубликованной подготовленной согласно национальным ОПБУ финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2016 г. и за год, завершившийся на указанную дату.

В соответствии с законодательством и нормативными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации, Общество обязано вести бухгалтерский учет и составлять финансовую отчетность в российских рублях («руб.»). Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, описанных в учетной политике ниже, а также данных бухгалтерского учета и учетных записей Общества, сформированных по Российским стандартам бухгалтерского учета, с корректировками, внесенными с целью приведения финансовой отчетности в соответствие с требованиями МСФО.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики

Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/внеоборотных активов и краткосрочных/долгосрочных обязательств

Общество представляет активы и обязательства в отчете о финансовом положении с разбивкой на оборотные/внеоборотные активы и краткосрочные/долгосрочные обязательства. Актив классифицируется в качестве оборотного в следующих случаях:

- ▶ актив предполагается реализовать, либо он предназначен для продажи или потребления в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ актив преимущественно предназначен для торговли;
- ▶ актив предполагается к реализации в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ актив представляет собой денежные средства или их эквиваленты, за исключением случаев, когда его запрещено обменивать или использовать для погашения обязательства в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных. Обязательство классифицируется в качестве краткосрочного в следующих случаях:

- ▶ обязательство предполагается погасить в ходе обычного операционного цикла;
- ▶ обязательство предназначено главным образом для торговли;
- ▶ обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ общество не имеет безусловного права отложить погашение этого обязательства на срок как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Оценка справедливой стоимости

Информация о справедливой стоимости финансовых инструментов, отражаемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 17. Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка, на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка по продаже актива или передаче обязательства происходит:

- ▶ либо на основном рынке для данного актива или обязательства;
- ▶ либо, в условиях отсутствия основного рынка, на наиболее благоприятном рынке для данного актива или обязательства.

У Общества должен быть доступ к основному или наиболее благоприятному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)**Оценка справедливой стоимости (продолжение)**

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом или его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. Общество использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 - рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- ▶ Уровень 2 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 - модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые признаются в финансовой отчетности на периодической основе, Общество определяет факт перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого нижнего уровня, которые являются значимыми для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Основные средства

Основные средства Общества учитываются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. При наличии таких признаков руководство Общества оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и стоимости от использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если есть признаки того, что убыток от обесценения больше не существует или его сумма сократилась.

После первоначального признания основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленного износа и накопленного убытка от обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой части основных средств, по мере их понесения, если они отвечают критериям признания.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)**Основные средства (продолжение)**

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода в течение следующих оценочных сроков полезного использования активов:

	Сроки полезного использования (годы)
Транспорт	3-5
Прочее	3-7

Остаточная стоимость актива - это расчетная сумма, которую Общество получило бы в настоящее время в результате выбытия актива, за вычетом расчетных затрат, связанных с выбытием, если бы актив достиг возраста и состояния, ожидаемых в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива равна нулю, если Общество планирует использовать актив до конца физического срока его эксплуатации. Остаточная стоимость и сроки полезного использования активов анализируются на каждую отчетную дату и корректируются по мере необходимости.

Затраты на мелкий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы в момент их понесения. Затраты по замене основных частей или компонентов объектов основных средств капитализируются, а замененные объекты списываются.

Объект основных средств снимается с учета по выбытию или когда ожидается, что его использование или выбытие не принесет будущих экономических выгод. Любые прибыли или убытки, возникающие в связи со снятием актива с учета (рассчитываемые как разница между суммой чистых поступлений от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибыли или убытка в том году, когда актив был снят с учета.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие затраты по кредитам и займам относятся на расходы.

Аренда

Определение того, что договор представляет собой или содержит условия аренды, основано на содержании договора на дату начала срока аренды. При этом на дату начала действия договора требуется установить, зависит ли его выполнение от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом в результате данной сделки, даже если данное право однозначно не следует из договора.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Финансовая аренда, по которой к Обществу переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала арендных отношений по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты на финансирование отражаются в составе затрат по финансированию.

Арендванный актив амортизируется в течение срока полезного использования этого актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Обществу перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды.

Платежи по договорам операционной аренды равномерно списываются на операционные расходы в течение срока аренды.

Сегментная отчетность

Деятельность Общества осуществляется на территории Российской Федерации и заключается преимущественно в оптовой торговле семенами, удобрениями и агрохимическими продуктами. Общество считает, что у него есть только один отчетный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Оценка эффективности деятельности сегмента основана на размере прибыли или убытка и определяется с учетом размера прибыли или убытка, отраженных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Налог на прибыль

Налоги на прибыль отражены в финансовой отчетности в соответствии с требованиями российского налогового законодательства, вступившими в силу на отчетную дату. Налог на прибыль включает в себя текущие и отложенные налоги и отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они относятся к сделкам, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или другом отчетном периоде.

Текущие суммы налога представляют собой средства, подлежащие уплате в бюджет или возврату из бюджета в отношении налогооблагаемых прибылей или убытков текущего или предыдущих периодов. Обязательство отражается также применительно к любым налогам, подлежащим уплате, но не отраженным в налоговой отчетности Общества. По истечении трех лет это обязательство переносится в состав прибыли или убытка. Резерв по налогам формируется и отражается в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по балансовому методу в отношении налоговых убытков к переносу и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

В соответствии с исключением, связанным с первоначальным признанием, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства, относящегося к сделке, отличной от операции по объединению бизнеса, в случае если указанная сделка (при первоначальном ее отражении в учете) не оказывает влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании гудвила и последующем признании гудвила, не вычитаемого для целей налогообложения. Отложенные налоговые остатки рассчитываются по налоговым ставкам, действующим на отчетную дату, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования налоговых убытков к переносу. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и налоговых убытков к переносу отражаются только в той степени, в какой существует вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы указанные вычеты.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу «первое поступление – первый отпуск» (ФИФО).

Затраты на приобретение запасов включают цену приобретения, импортные пошлины и прочие налоги (кроме налогов, которые подлежат последующему возмещению из бюджета), расходы на транспортировку, погрузку/разгрузку а также прочие затраты, непосредственно связанные с приобретением запасов. Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках, а также прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)**Займы выданные и прочие финансовые активы**

В соответствии с МСФО (IAS) 39 финансовые активы классифицируются либо как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, займы, дебиторская задолженность и займы выданные, удерживаемые до погашения, либо, в зависимости от обстоятельств, как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. При первоначальном отражении в учете финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если займы выданные не классифицируются как финансовые активы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при отражении в отчетности к их справедливой стоимости прибавляются непосредственно связанные с ними затраты по сделке. После первоначального отражения в учете Общество присваивает своим финансовым активам соответствующую категорию и, если это возможно и целесообразно, в конце каждого финансового года проводит анализ таких активов на предмет пересмотра присвоенной им категории. В настоящее время у Общества имеются только торговая и прочая дебиторская задолженность, а также займы выданные.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение. Доходы и расходы признаются в отчете о прибылях и убытках в момент прекращения признания или обесценения займов и дебиторской задолженности, а также по мере начисления амортизации.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Общество сначала проводит оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Общество определяет, что объективные признаки обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе.

Активы, оцениваемые на предмет обесценения на индивидуальной основе, в отношении которых признаются убытки от обесценения, не должны оцениваться на предмет обесценения на совокупной основе. При наличии объективных признаков понесения убытка от обесценения сумма такого убытка определяется как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по финансовому активу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)**Займы выданные и прочие финансовые активы (продолжение)**

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о прибылях и убытках. Финансовые активы и соответствующий резерв списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Обществу. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду определенного события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если такое списание стоимости актива впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства*Первоначальное признание и оценка*

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IAS) 39, классифицируются, соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании. Общество классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании. Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке в случае кредитов и займов.

Финансовые обязательства Общества включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, финансовую аренду, а также кредиты и займы.

Последующая оценка кредитов и займов

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки отражаются в составе прибыли или убытка в момент прекращения признания обязательств, а также путем амортизации с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных расходов или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав расходов по финансированию в составе прибыли или убытка. Затраты на обслуживание кредитов и займов, понесенные по соответствующим активам, капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования такого актива. Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные обязательства, за исключением тех случаев, когда Общество имеет безоговорочное право отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев после отчетной даты.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Прекращение признания

Снятие с учета финансового обязательства происходит в случае исполнения, отмены или истечения срока действия соответствующего обязательства. При замене одного существующего финансового обязательства другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличных условиях или в случае внесения существенных изменений в условия существующего обязательства первоначальное обязательство снимается с учета, а новое обязательство отражается в учете с признанием разницы в балансовой стоимости обязательств в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги Общества. НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС после получения документов, необходимых для вычета налога, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Резервы по обязательствам и отчислениям

Резервы по обязательствам и отчислениям признаются, если Общество вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по займам.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.2 Основные положения учетной политики (продолжение)

Пересчет иностранных валют

Финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются функциональной валютой и валютой представления отчетности Общества. Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в составе прибыли или убытка. Немонетарные статьи, отражаемые по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату первоначальной операции.

Чистые активы, приходящиеся на долю участника

Доля участников в чистых активах Общества, учрежденного в форме общества с ограниченной ответственностью не удовлетворяет критериям признания долевого инструмента в связи с тем, что в соответствии с положениями Устава Общества, участники имеют право выйти из общества путем отчуждения доли Обществу. Таким образом доля участников в чистых активах Общества представляется в финансовой отчетности в составе обязательств. В случаях, если у Общества отрицательные чистые активы, доля участников признается в капитале.

Признание выручки

Выручка признается в момент перехода к покупателю права собственности на товары и связанных с ним рисков при наличии вероятности получения Обществом соответствующих экономических выгод от операции и при возможности достаточно точной оценки суммы выручки. Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость и скидок клиентам.

Общество анализирует заключаемые ею договоры, предусматривающие получение выручки, с учетом определенных критериев, указанных в МСФО (IAS) 18, с целью определения того, выступает ли она в качестве принципала или агента. В случае если Общество, по ее мнению, выступает в качестве принципала, она подвергается рискам и получает выгоды, связанные с реализацией товаров. Общество, по ее мнению, выступает в качестве агента и признает комиссионные, если она не подвергается рискам и не получает выгоды, связанные с реализацией товаров.

Вознаграждения работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, отражается в составе расходов в данном отчетном периоде или капитализируется в составе балансовой стоимости прочих активов, если такие расходы отвечают критериям капитализации. Все планы предоставления льгот работникам представляют собой планы с установленными взносами.

Государственный пенсионный план

Общество производит за своих работников отчисления в государственный Пенсионный фонд, а также в фонды медицинского и социального страхования. Любые соответствующие расходы отражаются в составе прибыли или убытка по мере их понесения.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

При необходимости Общество намерено применить стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, с даты их вступления в силу.

Предположительно, данные новые стандарты и интерпретации не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества, за исключением следующих новых стандартов:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную версию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 объединяет все три аспекта учета финансовых инструментов: классификацию и оценку, обесценение и учет хеджирования. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Общество планирует начать применение данного стандарта на дату его вступления в силу. Общество оценило влияние МСФО (IFRS) 9 на финансовую отчетность следующим образом:

(а) Классификация и оценка

МСФО (IFRS) 9 представляет новый подход к классификации и оценке финансовых активов, отражающий бизнес-модель, в рамках которой осуществляется управление активами, и характеристики денежных потоков. МСФО (IFRS) 9 устанавливает три основных категории классификации финансовых активов: активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Это исключает существующие в соответствии с МСФО (IAS) 39 категории: финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность и финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Займы, а также торговая дебиторская задолженность удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Общество проанализировало характеристики предусмотренных договором денежных потоков по этим инструментам и пришла к выводу, что они отвечают критериям для оценки по амортизированной стоимости согласно МСФО (IFRS) 9. Следовательно, реклассифицировать данные инструменты не требуется.

(б) Обесценение

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 вводится новая модель обесценения, согласно которой признание резервов под обесценение основывается на ожидаемых кредитных убытках, а не исключительно на фактически понесенных кредитных убытках в соответствии с МСФО (IAS) 39. Ожидаемые кредитные убытки используются для оценки кредитного риска по активам. Для этого необходимо применить оценочные суждения относительно того, каким образом изменение экономических условий повлияло на сумму ожидаемых кредитных убытков, определенную на основе расчета результата, взвешенного с учетом вероятности. Новая модель расчета обесценения применима к финансовым активам Общества, включая, в частности, займы выданные, торговую и прочую дебиторскую задолженность, денежные средства и их эквиваленты.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (продолжение)

Резерв под убытки оценивается одним из указанных ниже способов:

- ▶ на основе 12-месячных ожидаемых убытков, которые представляют собой ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие дефолтов по финансовому инструменту, и возможные в течение 12 месяцев после отчетной даты; или
- ▶ на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают вследствие всех возможных случаев дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Общество приняло решение об оценке резерва при помощи упрощенного подхода к формированию резерва под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9, который разрешает использование резерва на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок по всем суммам торговой и прочей дебиторской задолженности. Согласно внутренним кредитным рейтингам банков и финансовых организаций, имеющиеся у Общества денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск. На основании оценки, проведенной до настоящей даты, Общество ожидает, что резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности вырастет на 36 744 тыс. рублей на 1 января 2018 г. (эффект на отложенный налог от данного изменения ожидается составит 4 349 тыс. рублей). Резерв под обесценение прочих финансовых активов ожидается, что возрастет незначительно.

(в) Учет хеджирования

У Общества отсутствуют отношения хеджирования, которые в настоящее время оцениваются как отношения эффективного хеджирования, и, следовательно, применение требований данного стандарта не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

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

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», единое руководство по признанию выручки, заменяющее следующие ранее изданные стандарты по признанию выручки: МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов», Разъяснение ПКР (SIC)-31 «Выручка - бартерные операции, включающие рекламные услуги».

Основной принцип данного стандарта требует признания Обществом выручки для отображения передачи обещанных товаров или услуг покупателю в сумме, отражающей возмещение, право, на которое Общество ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Для достижения этого основного принципа применяются следующие шаги:

- ▶ Шаг 1: Идентифицировать договоры с покупателями.
- ▶ Шаг 2: Идентифицировать обязанности к исполнению в договорах.
- ▶ Шаг 3: Определить цену операции.
- ▶ Шаг 4: Распределить цену операции между обязанностями к исполнению.
- ▶ Шаг 5: Признать выручку по мере исполнения обществом своих обязательств.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)

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

Новый стандарт применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. Досрочное применение разрешено. Стандарт применяется одним из следующих двух методов:

1. Ретроспективно в отношении каждого предыдущего отчетного периода, представленного в отчетности. При этом Общество, по своему усмотрению, может воспользоваться любым из перечисленных ниже упрощений практического характера:
 - ▶ в случае выполненных договоров Общество не должна пересчитывать договоры, срок действия которых начинается и заканчивается в рамках одного годового отчетного периода;
 - ▶ в случае выполненных договоров с переменным возмещением Общество вправе использовать цену операции на дату, на которую договор был выполнен, вместо оценки величин переменного возмещения в сравнительных отчетных периодах;
 - ▶ для всех отчетных периодов, представленных до даты первоначального применения стандарта, Общество не должна раскрывать сумму цены операции, распределенную на оставшиеся обязанности к исполнению, а также объяснение того, когда Общество ожидает признать такие суммы в качестве выручки.
2. Ретроспективно с отражением суммарного влияния на дату первоначального применения стандарта. В случае применения этого метода перехода Общество также должно представить дополнительные раскрытия в отчетных периодах, включающих дату первого применения:
 - ▶ сумму, на которую изменилась каждая строка отчетности в текущем отчетном периоде в результате применения МСФО (IFRS) 15 по сравнению с учетом по ранее действовавшим стандартам;
 - ▶ разъяснение причин значительных изменений.

Общество ожидает, что признание выручки осуществляется в момент передачи контроля над активом покупателю, в основном при передаче товара консультантам и оптовым покупателям. Прочие потоки выручки являются несущественными. Общество проанализировало потоки выручки с использованием пятиступенчатой модели, установленной МСФО (IFRS) 15. Общество не ожидает, что применение требований МСФО (IFRS) 15 окажет существенное влияние на показатели баланса и капитала.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда - стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.3 Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу (продолжение)*МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (продолжение)*

Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т.е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право пользования базовым активом в течение срока аренды (т.е. актив в форме права пользования). Общество будет обязано признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации актива в форме права пользования.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода. Переходные положения стандарта предусматривают определенные освобождения.

В 2018 году Общество продолжит оценивать возможное влияние МСФО (IFRS) 16 на свою финансовую отчетность.

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

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

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

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты. Допускаются определенные освобождения при переходе. Общество будет применять разъяснение с даты его вступления в силу и не ожидает, что оно окажет значительное влияние на ее финансовую отчетность.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка финансовой отчетности Общества требует от руководства выработки суждений, оценок и допущений, которые могут повлиять на отражаемые суммы доходов, расходов, активов и обязательств, а также раскрытие информации об условных обязательствах на отчетную дату. Однако неопределенность допущений и оценок может вызвать необходимость внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов или обязательств будущих периодов.

Оценочные значения и допущения

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных основных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года:

Резерв на сомнительную дебиторскую задолженность

Общество формирует резерв на сомнительную задолженность для учета расчетных убытков, вызванных неспособностью клиентов и подрядчиков осуществить требуемые платежи или оказать соответствующие услуги. При оценке достаточности резерва под сомнительную задолженность руководство исходит из собственной оценки распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам давности, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. В случае если финансовое положение клиентов и подрядчиков будет продолжать ухудшаться, фактический объем списаний может превысить ожидаемый.

Резерв на обесценение запасов

Общество создает резервы под устаревшие или залежалые запасы исходя из их ожидаемой в будущем стоимости от использования и стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат по реализации или дистрибуции. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Судебные иски

Руководство Общества применяет существенные суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Суждение руководства необходимо при оценке вероятности удовлетворения иска против Общества или возникновения обязательства и при определении возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, сначала от собственных специалистов, если такие есть у Общества, или от сторонних консультантов, таких как актуарии или юристы. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

2.4 Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)**Оценочные значения и допущения (продолжение)***Текущие налоги*

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Общества может не совпадать с мнением руководства Общества. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Обществу значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. См. Примечание 15.

3. Расчеты со связанными сторонами

Цены и условия сделок между связанными сторонами могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Общество имеет соответствующие процедуры для определения и учета сделок со связанными сторонами, а также для надлежащего раскрытия информации о таких сделках.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Общество осуществляло существенные операции в 2017 и 2016 годах или имела значительные непогашенные остатки на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г., представлен ниже.

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами включали в себя следующие позиции:

	Характер отношений	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	1 января 2016 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	А	40 388	40 320	33 226
Предоплата	А	39 725	44 689	35 192
Предоплата	Б	25 832	38 791	41 850
Займы выданные	А	12 053	9 635	-
Займы выданные	Б	43 941	41 313	38 686
Торговая и прочая кредиторская задолженность	А	(100 677)	(88 219)	(74 053)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	Б	-	-	(25 226)
Авансы от покупателей и заказчиков	А	(2 493)	(1 862)	-
Займы полученные	А	(116 046)	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	А	(36 654)	(33 523)	(39 339)

А - Компании под общим контролем или существенным влиянием контролирующего собственника.

Б - Руководство Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Расчеты со связанными сторонами (продолжение)

Расчеты со связанными сторонами на конец года не имеют обеспечения. Проценты по ним не начисляются, за исключением займов выданных и займов полученных, информация по которым раскрыта в Примечании 8 и Примечании 11, соответственно. Расчеты производятся в денежной форме. Никаких гарантий не было предоставлено или получено в отношении дебиторской или кредиторской задолженности по расчетам со связанными сторонами. Срок погашения торговой и прочей кредиторской задолженности перед связанными сторонами составляет от 30 до 365 дней.

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. необходимость начисления резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, предоплаты и займов выданных от связанных сторон отсутствовала. Оценка на обесценение осуществляется Обществом каждый финансовый год путем проверки финансового положения связанной стороны и рынка, на котором осуществляется ее деятельность.

Ниже представлены основные виды операций со связанными сторонами в 2017 и 2016 годах:

	Характер отношений	2017 г.	2016 г.
Реализация готовой продукции, товаров и материалов	А	1 264	9 211
Доходы от операционной аренды		986	491
Прочие доходы	А	657	567
Закупка информационно-консультационных услуг	А	21 286	30 404
Арендные расходы	Б	23 499	23 499
Арендные расходы	А	11 384	7 836
Закупка услуг	А	118	3 520
Закупка услуг	Б	166	914
Финансовые доходы	А	1 317	256
Финансовые доходы	Б	2 628	2 628
Финансовые расходы	А	1 250	-
Закупка запасов	А	1 601	3 682
Закупка основных средств	А	254	-
Займы выданные	А	1 101	9 379
Займы полученные	А	146 999	-
Возврат займов полученных	А	29 406	-
Эффект модификации условий долгосрочного обязательства перед связанной стороной	А	-	9 231
Отвращивание дисконтирования по прочему долгосрочному обязательству	А	3 131	3 415

А - Компании под общим контролем или существенным влиянием контролирующего собственника.

Б - Руководство Компании.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

3. Расчеты со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение директорам

Сумма вознаграждения, начисленного четырем и трем сотрудникам за 2017 и 2016 годы, соответственно, за осуществление руководства и отраженного в составе коммерческих, общехозяйственных и административных расходов, составила 2 044 и 1 744, соответственно. Эта сумма представляет собой краткосрочные выплаты сотрудникам, как определено в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». В дополнении закупка информационно-консультационных услуг за 2017 и 2016 годы в сумме 21 286 и 30 404, соответственно, также частично включает в себя услуги руководства Обществом.

Поручительства

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. контролирующий собственник, отдельные компании под контролем контролирующего собственника, а также директор Общества выступали поручителями по кредитам, полученным от банков.

Прочие долгосрочные обязательства

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. Общество имело рублевую беспроцентную долгосрочную задолженность перед компанией, под контролем контролирующего собственника в сумме 36 654, 33 523 и 39 339, соответственно. Данная задолженность имела изначальный срок погашения 31 декабря 2017 г. и учитывалась по амортизированной первоначальной стоимости с эффективной ставкой 8% годовых. В конце 2016 года Общество подписало с компанией, под контролем контролирующего собственника дополнительное соглашение, продлевающее срок погашения данного обязательства до 31 декабря 2020 г. Доход от данной модификации финансового обязательства был отражен напрямую в капитале в размере 7 385, за вычетом эффекта на налог на прибыль в размере 1 846.

Распределение прибыли собственникам

В 2016 году по поручению контролирующего собственника Общество погасило его кредиторскую задолженность перед третьей стороной путем прощения дебиторской задолженности от этой третьей стороны в сумме 72 800. Общество отразила данную транзакцию как распределение прибыли собственникам через уменьшение нераспределенной прибыли.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

4. Основные средства

	Транспорт	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2016 г.	76 991	20 915	97 906
Поступления	20 790	5 670	26 460
Выбытия	(16 489)	(99)	(16 588)
На 31 декабря 2017 г.	81 292	26 486	107 778
Накопленная амортизация			
На 31 декабря 2016 г.	(41 011)	(8 232)	(49 243)
Начисленный износ	(17 728)	(4 423)	(22 151)
Выбытия	10 335	21	10 356
На 31 декабря 2017 г.	(48 404)	(12 634)	(61 038)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2017 г.	32 888	13 852	46 740
На 31 декабря 2016 г.	35 980	12 683	48 663
	Транспорт	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2016 г.	65 196	16 205	81 401
Поступления	23 515	4 809	28 324
Выбытия	(11 720)	(99)	(11 819)
На 31 декабря 2016 г.	76 991	20 915	97 906
Накопленная амортизация			
На 1 января 2016 г.	(29 736)	(4 872)	(34 608)
Начисленный износ	(17 106)	(3 362)	(20 468)
Выбытия	5 831	2	5 833
На 31 декабря 2016 г.	(41 011)	(8 232)	(49 243)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2016 г.	35 980	12 683	48 663
На 1 января 2016 г.	35 460	11 333	46 793

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. балансовая стоимость транспорта, полученного по договорам финансовой аренды, составляла 24 956, 15 559 и 6 167, соответственно. Сумма поступлений транспорта по договорам финансовой аренды в 2017 и 2016 году равнялась 20 340 и 14 707, соответственно. Арендованные активы используются в качестве обеспечения по соответствующим обязательствам по финансовой аренде.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

5. Запасы

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.
Товары для перепродажи (по первоначальной стоимости и чистой стоимости реализации)	1 010 883	948 856	637 662
Материалы и инвентарь (по первоначальной стоимости)	832	463	7 192
	1 011 715	949 319	644 854

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. Общество списало до чистой стоимости реализации товаров для перепродажи на сумму 25 290, 22 604 и 14 722, соответственно.

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. сумма запасов, переданных в залог по кредитам и займам (см. Примечание 11) составила 593 194, 607 991 и 240 880. соответственно.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.
Торговая дебиторская задолженность	1 098 907	297 791	299 015
Прочая дебиторская задолженность	339 407	99 562	60 519
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 438 314	397 353	359 534

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. была выражена в российских рублях, за исключением торговой дебиторской задолженности в сумме 9 364, 10 552 и 83 950, соответственно, выраженной в долларах США, а также торговой дебиторской задолженности в сумме 1 799, 1 374 и 1 782, соответственно, выраженной в евро. Торговая дебиторская задолженность имела различные сроки погашения, составляющие от 5 до 365 дней.

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 105 599, 100 138 и 112 206, соответственно, была обесценена, и по ней был создан резерв в полном объеме. Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности:

На 1 января 2016 г.	112 158
Начисление	(12 020)
На 31 декабря 2016 г.	100 138
Начисление	5 461
На 31 декабря 2017 г.	105 599

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Ниже представлен анализ необесцененной торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам просрочки на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г.:

	Балансовая стоимость	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная				
			Менее 45 дней	От 46 до 120 дней	От 121 до 300 дней	От 301 до 420 дней	Более 420 дней
На 31 декабря 2017 г.	1 438 314	596 731	464 440	359 060	2 253	3 287	12 543
На 31 декабря 2016 г.	397 353	181 092	25 477	186 024	2 980	673	1 107
На 1 января 2016 г.	359 534	136 842	115 790	102 201	2 363	2 338	-

На 31 декабря 2017 и 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность непросроченная относительно текущих сроков в сумме 54 504 и 41 941, соответственно, была бы просрочена на срок более 420 дней относительно изначальных сроков.

На 31 декабря 2017 и 31 декабря 2016 гг. торговая и прочая дебиторская задолженность непросроченная относительно текущих сроков в сумме 11 246 и 8 005, соответственно, была бы просрочена на срок от 301 до 420 дней относительно изначальных сроков.

7. Прочая долгосрочная дебиторская задолженность

Прочая долгосрочная дебиторская задолженность номинирована в российских рублях и ее погашение ожидается в 2019-2020 годах. На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. прочая долгосрочная дебиторская задолженность не была просрочена относительно текущих сроков оплаты. На 31 декабря 2017 г. и 31 декабря 2016 г. прочая долгосрочная дебиторская задолженность была просрочена относительно изначальных сроков оплаты на срок более 300 дней в сумме 50 437 и 36 628, соответственно. Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение прочей долгосрочной дебиторской задолженности:

На 1 января 2016 г.	14 805
Начисление	31 985
На 31 декабря 2016 г.	46 790
Начисление	19 151
На 31 декабря 2017 г.	65 941

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

8. Займы выданные

Ниже приводятся условия займов выданных:

	Валюта	Ожидаемая дата погашения	Процентная ставка	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.
Займы, предоставленные связанным сторонам (Прим. 3)	Рубль	2020 г.	8%	43 941	41 313	38 686
Займы, предоставленные связанным сторонам (Прим. 3)	Рубль	2019 г.	2-14%	12 053	9 635	-
Займы, предоставленные третьим лицам	Рубль	2019 г.	2%	11 301	-	-
Займы, предоставленные третьим лицам	Рубль	2018 г.	18%	21 269	-	-
				88 564	50 948	38 686

На 31 декабря 2017 г. заем выданный третьей стороне в сумме 1 371 был обесценен.

На 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. займы выданные не были обесценены, и по ним резерв на обесценение не создавался. На 31 декабря 2017 г. один заем выданный третьей стороне в сумме 11 249 был просрочен на 3 дня, а один заем выданный связанной стороне в сумме 10 948 был просрочен на срок менее года.

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. заем, выданный связанной стороне, в сумме 43 941 который на эти даты не был просрочен относительно текущих сроков был просрочен более чем на 365 дней относительно изначальных сроков.

9. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.
Денежные средства в кассе	2 838	2 874	434
Денежные средства в банках (рубли)	63 669	62 989	24 780
Денежные средства в банках (валюта)	392	170	894
	66 899	66 033	26 108

Все денежные средства в банках и на банковских депозитных счетах не являются ни просроченными, ни обесцененными. Анализ кредитного качества денежных средств в банках и на банковских депозитных счетах представлен ниже:

	Рейтинг на 31 декабря 2017 г.	Агентство	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.
ПАО «Сбербанк России»	Ba1	Moody's	48 792	29 551	950
ПАО «Промсвязьбанк»	B2	Moody's	15 269	1 408	4 724
ПАО «ФК ОТКРЫТИЕ»	B1	S&P	-	32 200	20 000
			64 061	63 159	25 674

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

10. Уставный капитал

На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. уставный капитал составлял 70 000 тысяч рублей.

11. Кредиты и займы

Ниже приводятся условия кредитов и займов:

	Валюта	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 31 декабря 2016 г.
Банковские кредиты	Рубль	700 489	440 413	200 383
Займы, предоставленные связанными сторонами (Прим. 3)	Доллар США	116 046	-	-
		816 535	440 413	200 383

Ниже представлены сроки погашения долгосрочных кредитов и займов:

	31 декабря 2017 г.	31 декабря 2016 г.	1 января 2016 г.
В течение 1 года	701 335	440 413	200 383
От 1 года до 5 лет	115 200	-	-
	816 535	440 413	200 383

В 2017 и 2018 годах средневзвешенная ставка по банковским кредитам составляла 5,8% и 5,9%, соответственно.

В соответствии с условиями и положениями кредитных договоров Общество обязано соблюдать требования в отношении ряда коэффициентов, таких как максимальный уровень отношения финансового долга к прибыли до процентов, налога на прибыль, износа основных средств и амортизации нематериальных активов (EBITDA), максимальный уровень суммы кредитов и займов и минимальный уровень рентабельности. На 31 декабря 2017 г. Общество нарушило условия по банковским кредитам в сумме 700 489, что не повлекло за собой эффекта на классификацию кредитов и займов, так как данные кредиты и займы являлись краткосрочными.

Обеспечением в отношении банковских кредитов на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. служили запасы в сумме 593 194, 607 991 и 240 880, соответственно (Примечание 5), а также поручительства контролирующего собственника, связанных сторон и директора Общества.

Изменение кредитов и займов в 2017 году связано с погашением кредитов и займов в размере 1 119 088, получением кредитов и займов в размере 1 494 808, начислением процентных расходов в размере 40 018, погашением обязательств по начисленным процентам в размере 33 189, курсовой разницей в размере 3 298, а также с прочими изменениями в размере 3 129.

Изменение кредитов и займов в 2016 году связано с погашением кредитов и займов в размере 705 121, получением кредитов и займов в размере 941 541, начислением процентных расходов в размере 24 054, погашением обязательств по начисленным процентам в размере 18 875, а также с прочими изменениями в размере 1 569.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.	На 1 января 2016 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 118 384	959 761	557 034
Прочее	85 651	4 363	39 061
	1 204 035	964 124	596 095

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. была выражена в российских рублях, за исключением торговой кредиторской задолженности в сумме 1 790, 125 и 28 271, соответственно, выраженной в долларах США.

Кредиторская задолженность представлена различными условиями погашения, варьирующимися от 5 до 365 дней.

13. Выручка

	2017 г.	2016 г.
Реализация товаров	4 963 418	3 880 875
Прочая выручка	6 343	4 155
	4 969 761	3 885 030

14. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

	2017 г.	2016 г.
Зарплата, выплаты работникам	66 135	64 947
Аренда	57 600	48 533
Логистические и транспортные расходы	45 024	39 241
Информационные и консультационные услуги	45 362	41 281
Реклама и маркетинг	34 287	13 525
Расходы на банковское обслуживание	20 157	13 869
Износ основных средств	22 151	20 468
Налоги с фонда оплаты труда	19 559	18 983
Расходы на ремонт и содержание основных средств	9 081	7 887
Страхование	4 944	4 924
Расходы на материалы	1 475	1 513
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	24 612	19 965
Прочие	19 277	16 526
	369 664	311 662

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие позиции:

	2017 г.	2016 г.
Текущий налог на прибыль	13 688	23 622
Отложенный налог на прибыль, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	78 463	10 720
	92 151	34 342

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	2017 г.	2016 г.
Прибыль до налогообложения	450 308	167 311
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по официальной налоговой ставке 20%	90 062	33 462
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу		
Изменение резерва под спорные налоговые позиции по налогу на прибыль	1 320	-
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	769	880
Расход по налогу на прибыль	92 151	34 342

Применяемая ставка по налогу на прибыль равна 20%. Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. рассчитываются балансовым методом в отношении всех временных разниц с использованием официальной налоговой ставки 20%. На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. отложенные налоговые активы и обязательства приходились на следующие позиции:

	На 31 декабря 2017 г.	Восстановлено/ (отнесено) на прибыль или убыток	На 31 декабря 2016 г.	Отнесено на капитал	Восстановлено/ (отнесено) на прибыль или убыток	На 1 января 2016 г.
Бонусы поставщиков	(28 119)	(38 034)	9 915	-	(779)	10 694
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(64 919)	(36 276)	(28 643)	-	(11 183)	(17 460)
Кредиторская задолженность	(6 922)	(4 625)	(2 297)	(1 846)	2 112	(2 563)
Списание запасов до чистой стоимости реализации	5 058	537	4 521	-	1 577	2 944
Прочие	(2 998)	(65)	(2 933)	-	(2 447)	(486)
Чистый отложенное налоговый актив	(97 900)	(78 463)	(19 437)	(1 846)	(10 720)	(6 871)

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Временные разницы по бонусам от поставщиков связаны с временной разницей момента признания данных бонусов в финансовом и налоговом учете. Временные разницы по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности связаны с различием в методике расчета данного резерва для целей налогового учета и финансовой отчетности.

16. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Условия ведения деятельности Общества

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

В 2017 году негативное влияние на российскую экономику продолжают оказывать низкие цены на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля, а также санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими в результате поддержания Банком России ключевой ставки, которая на 31 декабря 2017 г. составила 7,75%. Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению стоимости капитала, повышению инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Общества. Руководство Общества считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Общества в текущих условиях.

Обязательства по операционной аренде

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Ожидаемые годовые арендные платежи по данным договорам составляют около 57 600 тыс. руб. (2016 год: 48 533 тыс. руб.).

Судебные разбирательства

Время от времени в ходе текущей деятельности Общества в судебные органы поступают иски в отношении Общества. Исходя из собственных оценок и внутренних профессиональных консультаций, руководство полагает, что указанные иски не приведут к существенным убыткам.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

16. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)**Налоговое законодательство**

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Общества данного законодательства применительно к операциям и деятельности Общества может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. В последнее время налоговые органы занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Определение размера непредъявленных претензий в случае, если они возникнут, или вероятности неблагоприятного исхода событий не представляется возможным. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По оценке руководства, возможная сумма рисков по налогу на прибыль и другим налогам (например, начисление дополнительных обязательств по НДС), наступление которых возможно, но в отношении, которых не требуется признавать обязательства согласно МСФО, может в несколько раз превысить начисленные обязательства и резервы, отраженные в отчете о финансовом положении на эту дату. Данная оценка приводится в связи с наличием требования МСФО о раскрытии информации о возможных налогах, и ее не следует рассматривать как оценку будущего налогового обязательства Общества.

17. Управление финансовыми рисками**Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск того, что Общество понесет финансовые убытки вследствие невыполнения контрагентами своих обязательств по финансовым инструментам или клиентским договорам. Финансовые активы, по которым у Общества возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном займами выданными, торговой и прочей дебиторской задолженностью и денежными средствами и их эквивалентами. Обществом разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей.

Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в настоящем отчете о финансовом положении.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения рыночных цен. Общество подвержено двум типам рыночного риска – валютному риску и риску изменения процентных ставок. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность, торговую и прочую кредиторскую задолженность, а также кредиты и займы.

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения о том, что сумма чистой задолженности, соотношение фиксированной и плавающей процентных ставок задолженности и доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г.

Валютный риск

Наличие активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте (Примечания 6, 11, 12), приводит к возникновению потенциального валютного риска. У Общества нет формальной политики в отношении управления валютным риском. В таблице ниже представлена чувствительность прибыли Общества до налогообложения (за счет изменений справедливой стоимости монетарных активов и обязательств) к изменениям обменного курса доллара США, возможность которого можно обоснованно предположить при неизменных прочих переменных. Чувствительность прибыли Общества к изменениям прочих валют незначительна.

	Увеличение (+)/ уменьшение (-) обменного курса	Влияние на прибыль до налого- обложения
31 декабря 2017 г.		
Рубль / доллар США	11,00%	(11 889)
Рубль / доллар США	-11,00%	11 889
31 декабря 2016 г.		
Рубль / доллар США	20,00%	2 119
Рубль / доллар США	-20,00%	(2 119)
1 января 2016 г.		
Рубль / доллар США	13,00%	7 355
Рубль / доллар США	-29,00%	(16 406)

Поскольку Общество не имеет финансовых инструментов, переоцениваемых через капитал, влияние изменений обменных курсов на капитал будет таким же, как влияние на прибыль до налогообложения.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовым инструментам будет колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. У Общества нет формальной политики в отношении управления риском изменения процентных ставок.

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)**Рыночный риск (продолжение)**

Прибыль и денежные потоки от операционной деятельности Общества в основном не зависят от изменения рыночных процентных ставок, поскольку Общество не имеет долговых обязательств с плавающей процентной ставкой.

Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск возникновения трудностей при выполнении обязательств, связанных с финансовыми инструментами. Руководство на ежемесячной основе осуществляет мониторинг скользящих прогнозов денежных потоков Общества. Задача Общества заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью операций за счет использования банковских овердрафтов, банковских кредитов и кредитных линий.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Обществом на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (включая будущие выплаты процентов по кредитам и займам):

	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2017 г.				
Кредиты и займы	739 339	354 817	-	1 094 156
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 204 035	-	-	1 204 035
	1 943 374	354 817	-	2 298 191
	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2016 г.				
Кредиты и займы	360 186	250 217	-	610 403
Торговая и прочая кредиторская задолженность	964 124	-	-	964 124
	1 324 310	250 217	-	1 574 527
	До востребования или менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 1 января 2016 г.				
Кредиты и займы	205 633	-	-	205 633
Торговая и прочая кредиторская задолженность	596 095	-	-	596 095
	801 728	-	-	801 728

Примечания к финансовой отчетности (продолжение)

17. Управление финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом

Основной целью управления капиталом Общества является обеспечение непрерывности усилий по снижению стоимости капитала и устойчивых коэффициентов достаточности капитала в целях поддержания деятельности и максимизации акционерной стоимости. На данный момент в Обществе отсутствует формальная политика по управлению капиталом.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой и прочей кредиторской задолженности на 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. приблизительно равны их балансовой стоимости ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

Справедливая стоимость займов выданных, а также кредитов и займов полученных определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку процента на заемный капитал эмитента по состоянию на конец отчетного периода (уровень 3 иерархии источников справедливой стоимости – существенные ненаблюдаемые на рынке исходные данные). На 31 декабря 2017 г., 31 декабря 2016 г. и 1 января 2016 г. справедливая стоимость займов выданных, а также кредитов и займов была приблизительно равна их рыночной стоимости.

18. События после отчетной даты

В марте 2018 года Общество досрочно погасило заем от связанной стороны в сумме 116 046 по состоянию на 31 декабря 2017 г.

ООО «Эрнст энд Янг»

Прошито и пронумеровано 39 листа(ов)