

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ И
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2016 ГОДА**

**ПАО «СИНЕРГИЯ»
(ГРУППА СИНЕРГИЯ)**

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение	4
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
1. Общая информация	9
2. Основы подготовки отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	10
4. Существенные бухгалтерские оценки и суждения руководства	18
5. Принятие новых, или пересмотренных стандартов и интерпретаций	19
6. Справедливая стоимость	19
7. Основные средства	21
8. Прочие долгосрочные активы	21
9. Нематериальные активы	22
10. Гудвил	22
11. Запасы	23
12. Биологические активы	24
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
14. Активы, предназначенные для продажи	24
15. Денежные средства и их эквиваленты	25
16. Капитал и резервы	25
17. Кредиты и облигации	26
18. Торговая и прочая кредиторская задолженность	27
19. Себестоимость	27
20. Общехозяйственные и административные расходы	27
21. Коммерческие расходы	28
22. Прочие доходы и расходы	28
23. Чистые затраты на финансирование	28
24. Налог на прибыль	28
25. Отложенный налог	29
26. Прибыль на акцию	30
27. Приобретение предприятий	30
28. Инвестиции в ассоциированные предприятия	31
29. Совместная деятельность	31
30. Сегментная отчетность	32
31. Управление финансовыми рисками	33
32. Операции со связанными сторонами	35
33. Условные и договорные обязательства	36
34. События после отчетной даты	37

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Публичное акционерное общество «Синергия».

Место нахождения: 143090, Московская обл., г. Краснознаменск, ул. Связистов, д. 12А.

Основной государственный регистрационный номер: 1047796969450.

Сведения о независимом аудиторе

Наименование: «Бейкер Тилли Русаудит» ООО.

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, строение 8.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Наименование саморегулируемой организации аудиторов: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Содружество».

Основной регистрационный номер записи: 11606048583.

Независимый член международной сети Baker Tilly International.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров ПАО «Синергия» (Группы компаний «Синергия»)

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Синергия» и его дочерних компаний, которая включает консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года, консолидированные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2016 год, а также примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

Ответственность аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство ПАО «Синергия» несет ответственность за составление и достоверность данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности и Международными стандартами аудита. Эти стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что данная годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки указанного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой консолидированной финансовой отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации.

Аудит также включал в себя оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мнение

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «Синергия» и его дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

3 апреля 2017 года

**Партнер,
Заместитель
Генерального директора
«Бейкер Тилли Русаудит» ООО**



М.Б. Павлова

квалификационный аттестат аудитора

№02-000067 от 08.02.2012

ОПН 21606036232

Доверенность №08-10/17-8

от 09.01.2017

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ
И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ**

	Примечание	2016 год	2015 год
Выручка	30	35 903	30 706
Себестоимость	19	(21 385)	(18 033)
Валовая прибыль		14 518	12 673
Общехозяйственные и административные расходы	20	(2 478)	(2 582)
Коммерческие расходы	21	(9 346)	(8 260)
Прочие доходы/(расходы)	22	(208)	278
Операционная прибыль		2 486	2 109
Доля в прибыли ассоциированных предприятий	28	6	–
Чистые затраты на финансирование	23	(2 039)	(1 737)
Прибыль до налогообложения		453	372
Налог на прибыль	24	(178)	(131)
Чистая прибыль и совокупный доход за период		275	241
Приходящийся на:			
Основных акционеров Компании		237	210
Долю неконтролирующих акционеров		38	31
Базовая прибыль на акцию, руб.	26	13,79	12,21

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления



3 апреля 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Примечания	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	7	6 579	6 724
Гудвил	10	230	235
Инвестиции в ассоциированные предприятия	28	706	700
Нематериальные активы	9	8 653	7 228
Прочие долгосрочные активы	8	115	102
Отложенные налоговые активы	25	610	478
Всего долгосрочные активы		16 893	15 467
Краткосрочные активы			
Запасы	11	8 789	7 137
Биологические активы	12	274	281
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	10 252	10 970
Авансы выданные		509	576
Авансовые платежи по налогу на прибыль		25	61
Активы, предназначенные для продажи	14	241	–
Денежные средства и их эквиваленты	15	1 010	1 161
Всего краткосрочные активы		21 100	20 186
ВСЕГО АКТИВЫ		37 993	35 653
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	16	2 495	2 495
Собственные акции, выкупленные у акционеров	16	(770)	(773)
Эмиссионный доход	16	5 532	5 582
Нераспределенная прибыль		11 505	11 268
Итого капитал, приходящийся на долю акционеров ПАО «Синергия»		18 762	18 572
Доля неконтролирующих акционеров		691	689
Всего капитал и резервы		19 453	19 261
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	17	6 123	5 647
Отложенные налоговые обязательства	25	845	555
Всего долгосрочные обязательства		6 968	6 202
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и облигации	17	2 930	2 802
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	8 423	7 326
Задолженность по налогу на прибыль		219	62
Всего краткосрочные обязательства		11 572	10 190
ВСЕГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37 993	35 653

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления

3 апреля 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ

	Уставный капитал	Собственные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Доля неконтролирующих акционеров	Всего
31 декабря 2014 года	2 495	(785)	5 572	11 127	18 409	735	19 144
Прочие изменения доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(57)	(57)
Дивиденды, начисленные неконтролирующим акционерам дочерних компаний	-	-	-	-	-	(20)	(20)
Отделение прочих резервов от эмиссионного дохода и включение их в состав нераспределенной прибыли (Примечание 16)	-	-	69	(69)	-	-	-
Выплаты, основанные на акциях (Примечание 16)	-	27	103	-	130	-	130
Выкуп собственных акций	-	(15)	(162)	-	(177)	-	(177)
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	-	12	10	(69)	(47)	(77)	(124)
Совокупный доход за период	-	-	-	210	210	31	241
31 декабря 2015 года	2 495	(773)	5 582	11 268	18 572	689	19 261
Прочие изменения доли неконтролирующих акционеров	-	-	-	-	-	(30)	(30)
Приобретение предприятий (Примечание 27)	-	-	-	-	-	(6)	(6)
Выплаты, основанные на акциях (Примечание 16)	-	33	99	-	132	-	132
Выкуп собственных акций	-	(30)	(149)	-	(179)	-	(179)
Итого изменения, не отраженные в чистой прибыли	-	3	(50)	-	(47)	(36)	(83)
Совокупный доход за период	-	-	-	237	237	38	275
31 декабря 2016 года	2 495	(770)	5 532	11 505	18 762	691	19 453

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления

3 апреля 2017 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	Примечание	2016 год	2015 год
Поток денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения и затрат на финансирование		2 486	2 109
Поправки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов		726	776
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		8	(363)
Выплаты, основанные на акциях	16	132	130
Обесценение гудвила		5	–
Убыток от изменения справедливой стоимости биологических активов	12	15	13
Прочие неденежные операции		23	97
Изменения в оборотном капитале:			
(Увеличение)/уменьшение запасов и биологических активов		(1 643)	(1 773)
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности		775	2 035
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности		(363)	1 070
Поток денежных средств от операционной деятельности		2 164	4 094
Проценты уплаченные		(2 004)	(1 918)
Налог на прибыль уплаченный		(63)	(109)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		97	2 067
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних и ассоциированных компаний	27, 28	16	(700)
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(579)	(639)
Выбытие основных средств и нематериальных активов		79	394
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(484)	(945)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Выкуп собственных акций		(179)	(177)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		–	(21)
Поступления от кредитов и облигаций		37 532	30 351
Погашение кредитов и облигаций		(37 117)	(30 596)
Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности		236	(443)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств		(151)	679
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	15	1 161	482
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	15	1 010	1 161

Примечания к консолидированной финансовой отчетности на стр. с 9 по 37 являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности

Мечетин А.А., Председатель правления

3 апреля 2017 года



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

ПАО «Синергия» (далее по тексту – Компания) расположено в России и зарегистрировано как публичное акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. Адрес офиса Компании: 117485, Россия, Москва, ул. Обручева, д. 30/1, строение 1.

Консолидированная финансовая отчетность включает данные по Компании и ее дочерним организациям (далее по тексту – Группа).

Основной деятельностью Компании является производство алкогольной продукции, продуктов питания, а также оптовая торговля указанной продукцией.

Производственные объекты Группы полностью расположены на территории Российской Федерации.

Ниже приведена информация об основных дочерних компаниях Группы:

	31 декабря 2016 года		31 декабря 2015 года	
	Голосующие акции, %	Эффективная доля участия, %	Голосующие акции, %	Эффективная доля участия, %
Ликеро-водочные заводы				
АО «АЛВИЗ»	74%	74%	74%	74%
АО «ЛВЗ «Хабаровский»	73%	71%	73%	69%
АО «Мариинский ЛВЗ»	99%	99%	98%	98%
АО «УРАЛАЛКО» (в 2017 г. переименовано в АО «Бастион»)	98%	98%	97%	97%
ОАО «Уссурийский бальзам»	89%	89%	79%	79%
ООО «Традиции качества» (в 2017 г. переименовано в ООО «Георгиевский»)	100%	100%	100%	100%
Торговые дома				
ЗАО «Синергия Маркет Архангельск»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Восток»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет ДВ»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Импорт»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Хабаровск»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Нижний Новгород»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Владивосток»	100%	100%	100%	100%
ООО «Синергия Маркет Пермь»	100%	100%	100%	100%
ООО «ТД «Синергия Маркет»	100%	100%	100%	100%
Белуга Водка Интернешнл Лимитед	100%	100%	100%	100%
Заводы пищевой продукции				
АО «ДАКГОМЗ»	97%	97%	97%	97%
АО «Птицефабрика Михайловская»	96%	96%	92%	92%
АО «Молочный завод «Уссурийский»	92%	92%	92%	92%
ОАО «Мясокомбинат Находкинский»	95%	92%	91%	84%
АО «ППЗ «Царевщинский-2»	100%	96%	100%	92%
ООО ТД «Родстор», торговый дом пищевого сегмента	95%	95%	95%	95%
Холдинговые компании				
ПАО «Синергия»		Материнская компания Группы		
АО «ПентАгро»	100%	100%	100%	100%
АО «Синергия капитал»	100%	100%	100%	100%
АО «Синергия-Восток»	100%	100%	100%	100%

Все компании, указанные в таблице выше, зарегистрированы в Российской Федерации, кроме компании Белуга Водка Интернешнл Лимитед, зарегистрированной в Республике Кипр.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – МСФО) и Федеральным законом Российской Федерации от 27 июля 2010 года №208-ФЗ «О консолидированной отчетности».

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании принципа исторической стоимости, за исключением биологических активов, которые оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и готовят обязательную финансовую отчетность в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета (далее по тексту – РСБУ) и действующими законами и нормативными актами Российской Федерации. В этой связи принципы бухгалтерского учета и процедуры подготовки и представления финансовой отчетности могут отличаться от общепринятых принципов и процедур, предусмотренных МСФО. Соответственно, прилагаемая финансовая отчетность, которая была составлена на основе предусмотренных законодательством бухгалтерских записей Группы, отражает корректировки и реклассификации, необходимые для того, чтобы финансовая отчетность была представлена в соответствии с МСФО.

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок и суждений со стороны руководства при применении Учетной политики Группы. Области, предполагающие более разносторонние или сложные суждения, или области, оценки и суждения о которых существенны для консолидированной финансовой отчетности, раскрываются в Примечании 4.

Непрерывность деятельности. Руководство Группы имеет обоснованные ожидания, что Группа имеет соответствующие ресурсы для продолжения своей деятельности в обозримом будущем. Соответственно, Группа продолжает применять принцип непрерывности деятельности при подготовке своей консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

К дочерним компаниям относятся все компании, над которыми у Группы имеется контроль. Группа контролирует предприятие, когда Группе предоставлена возможность или она обладает полномочиями в отношении переменного дохода от участия в предприятии и имеет возможность использовать свои полномочия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты потери контроля.

Приобретение Группой дочерних компаний учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства при приобретении предприятий отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера доли неконтролирующих акционеров. Группа оценивает долю неконтролирующих акционеров, индивидуально по каждой операции по (а) справедливой стоимости или (б) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, доли неконтролирующих акционеров в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил» или «покупка по выгодной цене») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке приобретения компании, понесенные при

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Доля неконтролирующих акционеров образует отдельный компонент капитала.

3.2. Функциональная валюта и валюта представления

Отдельные статьи в финансовой отчетности по каждой компании Группы представлены в валюте экономической среды, в которой оперирует компания Группы (в «функциональной валюте»). Функциональной валютой Компании и компаний Группы выступает российский рубль. Валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности выступает российский рубль в суммах, округленных до миллиона.

Операции, выраженные в иностранной валюте, переводятся в функциональную валюту с использованием обменных курсов, преобладающих на даты операций или дату оценки (при переоценке статей отчетности). Положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в результате таких операций, а также в результате пересчета монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте по курсу на конец периода, признаются в отчете о совокупном доходе.

3.3. Основные средства

Земельные участки и здания включают главным образом фабрики, склады и офисы. Объекты основных средств учитываются по исторической стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Историческая стоимость включает расходы, прямо связанные с приобретением объектов основных средств.

Последующие затраты включаются в балансовую стоимость актива или признаются как отдельные активы только когда существует высокая вероятность, что будущие экономические выгоды, связанные с объектом, поступят в Группу и стоимость объекта может быть надежно оценена. Балансовая стоимость замененных частей не признается в отчетности.

Прочие затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание основных средств признаются в отчете о совокупном доходе в том финансовом периоде, в котором они понесены.

Амортизация на землю не начисляется. Амортизация на остальные виды активов рассчитывается линейным методом для распределения стоимости в течение следующих сроков полезного использования.

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания и сооружения	10 – 50 лет
Машины и оборудование	2 – 15 лет
Транспортные средства	3 – 10 лет
Инструменты и приборы	2 – 10 лет
Мебель и прочее офисное оборудование	2 – 15 лет

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Прибыли и убытки от выбытия основных средств определяются как поступления за вычетом балансовой стоимости объектов и включаются в отчет о совокупном доходе в статьи «Прочие доходы/расходы».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****3.4. Гудвил**

Гудвил представляет собой превышение стоимости приобретения над справедливой стоимостью доли компании – покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней компании или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил на приобретение дочерних компаний представляется отдельной позицией в консолидированном отчете о финансовом положении. Гудвил учитывается по стоимости приобретения, установленной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Гудвил анализируется на предмет обесценения ежегодно, а также при наступлении событий или обстоятельств, указывающих на возможное его обесценение.

Гудвил относится к тем приобретаемым генерирующим единицам или группам генерирующих единиц, которые, как ожидается, получают экономические выгоды от объединения. Подобные единицы или группы единиц представляют собой наименьший уровень, на котором Группа оценивает гудвил и который не превышает масштабы сегмента. Прибыль или убытки при выбытии вида деятельности, связанного с генерирующей единицей, к которой был отнесен гудвил, включают балансовую стоимость гудвила, связанного с данным видом деятельности, которая в целом определяется на основе относительной стоимости прекращенного вида деятельности и удерживаемой доли в составе генерирующей единицы.

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних компаний через сделку с акционерами Группы, признается непосредственно в капитале.

3.5. Бренды и прочие нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретаемые отдельно. Нематериальные активы, приобретаемые отдельно, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация на нематериальные активы с конечным сроком полезного использования рассчитывается линейным методом на предполагаемый срок полезного использования данных активов.

Группа нематериальных активов	Срок полезного использования
Программное обеспечение	2 – 10 лет
Патенты, лицензии и прочие нематериальные активы, за исключением брендов	2 – 10 лет

Сроки полезного использования нематериальных активов анализируются и при необходимости корректируются на каждую отчетную дату.

Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий. Нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, определяются и признаются отдельно от гудвила в тех случаях, когда они удовлетворяют определению нематериального актива и их справедливая стоимость может быть надежно оценена. Себестоимость подобных нематериальных активов определяется как их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы, приобретаемые в ходе объединения предприятий, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, на той же основе, что нематериальные активы, приобретаемые отдельно.

Бренды. Капитализированные бренды рассматриваются как имеющие неопределенный срок полезного использования. Эти бренды защищены товарными знаками, обновляемыми на неопределенный срок. Существование каких-либо законов, либо нормативных или договорных положений, ограничивающих срок полезного использования данных брендов, не представляется вероятным.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования ежегодно анализируются на предмет обесценения, и при необходимости соответствующая часть их стоимости списывается на величину обесценения.

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные бренды не капитализируются в отчете о финансовом положении.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Внутренне созданные нематериальные активы – расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Расходы на научно-исследовательские работы в отношении продуктов питания и напитков, а также дизайна упаковки списываются в том периоде, в котором они понесены.

Если последующие расходы на опытно-конструкторские работы в течение соответствующего периода привели к выпуску на рынок нового продукта и если такой выпуск отвечает критериям признания, указанным в соответствующем стандарте, такие расходы капитализируются.

3.6. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа тестирует балансовую стоимость материальных и нематериальных активов на обесценение в тех случаях, когда события или изменения обстоятельств свидетельствуют о том, что балансовая стоимость может стать невозместимой. Если присутствуют признаки такого обесценения, оценивается возмещаемая стоимость актива. Если актив не генерирует потоки денежных средств независимо от других активов, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой принадлежит актив.

Нематериальные активы с неопределенным сроком использования тестируются на обесценение ежегодно.

Возмещаемая стоимость – наибольшая величина из справедливой стоимости актива за вычетом затрат на реализацию и ценности от его использования.

При оценке ценности от использования, ожидаемые будущие потоки денежных средств корректируются для отражения приведенной стоимости с использованием процентной ставки, которая отражает текущие оценки временной стоимости денег и риски, присущие активу, на которые не были скорректированы будущие потоки денежных средств.

Если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается как расход в периоде, в котором возникло обесценение.

Если впоследствии убыток от обесценения сторнируется, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до пересмотренной оценки возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, по которой актив (генерирующая единица) отражался бы, если ранее не был бы признан убыток от его обесценения.

Восстановление убытка от обесценения признается как доход немедленно.

3.7. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость включает прямые затраты на материалы, и, где применимо, прямые затраты на оплату труда и те общие расходы, которые были понесены для приведения запасов в их текущее состояние и местоположение. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает сырье и материалы, прямые затраты на оплату труда, прочие прямые затраты и соответствующие общепроизводственные расходы (основанные на нормальной производственной мощности), но исключает затраты на финансирование. Себестоимость определяется по методу средневзвешенной стоимости. Чистая стоимость реализации представляет собой оценочную цену реализации в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых расходов по завершению работ, а также соответствующих расходов на продажу.

3.8. Биологические активы

Биологические активы, включающие поголовье домашней птицы, оцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов на продажу. Справедливая стоимость птицы рассчитывается на основе рыночной стоимости птицы примерно того же возраста, ценности и генетических качеств породы. Рыночная стоимость птицы рассчитывается на основе рыночных цен, действующих в данной местности.

3.9. Активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует долгосрочные активы (или выбывающую группу активов, или дочерних компаний), как предназначенные для продажи, в случае, если на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности уже известно о заключении договора на продажу таких активов, либо Группа официально объявила в прессе, или на собственном сайте о

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

намерении продать какие-либо активы в течение 12 месяцев после отчетной даты и имеет четкий план осуществления продажи.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, отражаются как краткосрочные активы в отчете о финансовом положении по наименьшей из балансовой и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

3.10. Финансовые активы

Финансовые активы Группы делятся на следующие категории: финансовые активы, предназначенные для торговли, ссуды и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Принадлежность к одной из вышеперечисленных категорий зависит от назначения финансового актива и определяется руководством на момент первоначального признания.

Финансовый актив классифицируется как предназначенный для торговли, если он был приобретен в основном для целей продажи в краткосрочном периоде.

Ссуды и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и не имеющие рыночных котировок. Они включаются в состав текущих активов, кроме случаев, когда дата погашения наступает более чем через 12 месяцев после балансовой даты. В последнем случае они классифицируются как долгосрочные активы. Ссуды и дебиторская задолженность Группы включают показатели строки «Торговая и прочая дебиторская задолженность», а также денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении.

К финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи, принадлежат производные финансовые активы, которые были причислены к данной категории, или не были отнесены к прочим категориям. Данная категория активов включается в состав долгосрочных активов кроме случаев, когда инвестиция должна быть погашена или руководство намерено реализовать актив в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Регулярные сделки по купле-продаже финансовых активов признаются на дату заключения сделки – дату, когда Группа берет на себя обязательство по приобретению или продаже актива. При первоначальном признании инвестиции учитываются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке, если только финансовый актив не отражается по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убытки, первоначально признаются по справедливой стоимости, и затраты по сделке признаются как расходы в отчете о совокупном доходе. Финансовые активы больше не отражаются в отчетности, когда срок действия прав на получение денежных потоков от инвестиций истек или такие права были переданы третьим лицам, и когда Группа по существу передала третьим лицам все риски и выгоды, связанные с владением данными активами. Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, признанные по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в дальнейшем учитываются по справедливой стоимости. Ссуды и дебиторская задолженность в дальнейшем учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Если инвестиции причисляются к категории инвестиций, предназначенных для торговли, то доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости, отражаются в чистой прибыли или убытке за период. Доходы и расходы, возникающие в результате изменений в справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, непосредственно признаются в собственном капитале до момента выбытия или обесценения инвестиции, причем накопленные доходы или расходы, признанные в собственном капитале, включаются в чистую прибыль или убыток за период.

По финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости, убыток от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью, определенной как приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента по данному финансовому активу. Для остальных активов возмещаемая стоимость представляет собой наибольшую величину из справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и ценности использования. При оценке ценности использования применяется дисконтирование ожидаемых будущих денежных потоков к их приведенной стоимости по ставке дисконтирования до учета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и оценку рисков, присущих данному активу. Если какой-либо актив не создает поступлений денежных средств, которые в

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

значительной степени независимы от поступлений от других активов, возмещаемая стоимость определяется для генерирующей единицы, к которой данный актив относится.

3.11. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой не превышает 12 месяцев после отчетной даты, признается и отражается в финансовой отчетности в суммах, указанных в соответствующих счетах.

Торговая дебиторская задолженность, срок погашения которой превышает 12 месяцев после отчетной даты, оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности создается в том случае, если существуют объективные признаки того, что Группа не сможет получить все причитающиеся ей суммы в установленный договором срок.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе, депозиты до востребования в банках, а также прочие высоколиквидные инвестиции со сроком погашения до трех месяцев. Банковские овердрафты включаются в состав заемных средств в разделе текущих обязательств в отчете о финансовом положении.

3.13. Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка или как прочие финансовые обязательства.

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, когда финансовое обязательство предназначено для торговли, или когда оно определено как оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которого отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, учитываются по справедливой стоимости, и соответствующий результат от оценки признается в составе прибыли или убытка. Чистая прибыль или убыток, признанный в составе прибыли или убытка, включает проценты, уплаченные по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства, включая кредиты, первоначально отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Прочие финансовые обязательства в последующем отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента с признанием процентного расхода в отчете о совокупном доходе.

3.14. Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал.

Дополнительные издержки, непосредственно связанные с эмиссией новых акций или опционов, отражаются в составе собственного капитала за вычетом налогов как уменьшение поступлений от эмиссии.

Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются в капитале по номинальной стоимости отдельно от уставного капитала. При приобретении, или продаже собственных акций разница между стоимостью сделки и номинальной ценой относится на уменьшение, или увеличение прочих резервов в капитале.

3.15. Кредиты и займы

Первоначально кредиты и займы признаются по себестоимости, которая является справедливой стоимостью выручки за вычетом затрат по сделке.

В дальнейшем кредиты и займы учитываются по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента: любая разница между справедливой стоимостью выручки (за вычетом затрат по сделке) и выкупной стоимостью признается расходами на выплату процентов в течение всего срока кредитования.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Кредиты и займы классифицируются как краткосрочные только в тех случаях, когда у Группы нет преимущественного права отложить погашение обязательства на срок не менее 12 месяцев с отчетной даты.

3.16. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены у поставщиков в ходе обычной хозяйственной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируются как краткосрочные обязательства, если она должна быть погашена в срок не более одного года (а если этот срок превышает год – в течение обычного производственного цикла). В противном случае задолженность отражается в долгосрочных обязательствах. Изначально торговая кредиторская задолженность признается по справедливой стоимости и в дальнейшем оценивается по амортизированной стоимости с помощью метода эффективной ставки процента.

3.17. Налог на прибыль

Налог на прибыль учитывается в финансовой отчетности в соответствии с действующим законодательством. Расходы по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за период состоят из текущего и отложенного налога на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогооблагаемой прибыли за период на основании ставки налога на прибыль, действующей на отчетную дату. Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом.

Отложенные активы по налогу на прибыль отражаются с учетом всех временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, неиспользованные налоговые активы и обязательства к переносу в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налогооблагаемую базу или нереализованные налоговые активы и непогашенные обязательства к переносу, кроме случаев, когда связанный с временной разницей актив по отсроченному налогу на прибыль возникает в результате первоначального отражения актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение компаний и на момент осуществления не влияет на бухгалтерскую и налогооблагаемую прибыль или убыток.

Балансовая стоимость отложенных активов по налогу на прибыль анализируется на каждую отчетную дату и уменьшается пропорционально вероятности неполучения в будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для их полного или частичного использования. Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль оцениваются по ставкам налогообложения, которые должны будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из ставок налогообложения (и налогового законодательства), которые полностью или преимущественно вступили в силу на отчетную дату.

Обязательства по отсроченному налогу на прибыль признаются для всех налогооблагаемых временных разниц кроме случаев, когда срок использования временных разниц может контролироваться, и велика вероятность того, что временная разница не будет использована в обозримом будущем.

Отложенный налог признается как расход или доход в отчете о совокупном доходе, кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отражаемым непосредственно в статьях собственного капитала; в таких случаях отложенный налог также отражается в статьях собственного капитала.

3.18. Вознаграждение персонала

Компании Группы используют пенсионные программы с фиксированными взносами. Компании Группы платят взносы в пенсионные фонды на обязательной основе. После уплаты взносов компании не несут дополнительных обязательств. Взносы признаются как расходы на вознаграждение персонала в том периоде, в котором возникает обязательство по их уплате. Взносы, уплаченные авансом, признаются в качестве актива в той степени, в которой есть возможность вернуть их денежными средствами или зачесть их в счет будущих платежей. Группа не имеет других обязательств в отношении пенсий или выходных пособий работников.

Продажа сотрудникам собственных акций ПАО «Синергия» ниже их котируемой стоимости признается вознаграждением персонала. В капитале делается запись об увеличении акционерного капитала на сумму котируемой стоимости переданных акций с одновременным

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

признанием расхода в отчете о совокупном доходе на сумму разницы между котируемой стоимостью акций и возмещения, полученного от сотрудников.

3.19. Резервы

Резервы признаются, если на отчетную дату компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Резервы анализируются на каждую отчетную дату и корректируются для отражения текущих максимально обоснованных оценок.

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность того, что для их погашения будет необходим отток экономических выгод, определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в том случае, если вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции статей, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

3.20. Признание выручки

Выручка признается как справедливая стоимость возмещения полученного или ожидаемого к получению и представляет собой суммы к получению за товары и услуги, реализованные в ходе обычной деятельности за вычетом налога на добавленную стоимость (далее по тексту – НДС), акцизов, скидок, а также после исключения внутригрупповых операций.

Выручка от продажи товаров признается, когда компания Группы поставила товары покупателю, покупатель принял товары, и есть обоснованная уверенность в возможности получения соответствующей дебиторской задолженности.

Выручка от продажи услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги оказаны, по завершении конкретной операции, оцененной на основе величины доли действительной услуги в общем объеме всех услуг, которые должны быть оказаны.

Процентный доход признается на повременно-пропорциональной основе с использованием метода эффективной ставки процента.

Дивидендный доход признается, когда у акционера возникает право на получение дивидендов.

3.21. Аренда

Договоры аренды классифицируются как операционная аренда, если значительная часть рисков и выгод, связанных с правом собственности на арендованное имущество, удерживается арендодателем.

Платежи по договору операционной аренды (за вычетом льгот, предоставляемых арендодателем) отражаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего периода аренды.

3.22. Затраты на финансирование

Затраты на финансирование признаются в отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они понесены. Затраты по займам, которые были использованы для приобретения или строительства актива, отвечающего определенным требованиям, капитализируются путем включения в себестоимость актива, который они финансируют.

Затраты на привлечение финансирования включают банковские комиссии за предоставление займов и расходы на банковские гарантии.

3.23. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Группы учитывается в консолидированной финансовой отчетности Группы как обязательство в том периоде, в котором дивиденды утверждены акционерами Компании.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ БУХГАЛТЕРСКИЕ ОЦЕНКИ И СУЖДЕНИЯ РУКОВОДСТВА

Группа использует определенные оценочные значения и допущения, влияющие на оценку активов и обязательств, отражаемых в течение следующего финансового года. Оценки и суждения постоянно пересматриваются, они основываются на историческом опыте и прочих факторах, включающих ожидания событий в будущем, которые считаются обоснованными в текущих обстоятельствах.

Помимо оценочных значений, руководство также вырабатывает определенные суждения в процессе применения учетной политики. Среди суждений, которые имеют наибольшее влияние на суммы, отражаемые в финансовой отчетности, и оценочных значений, которые могут привести к существенной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, следует выделить следующие.

Обесценение активов. Балансовая стоимость активов Группы пересматривается на предмет выявления признаков, свидетельствующих о наличии обесценения таких активов.

Модель дисконтированных денежных потоков требует достаточно большого количества оценок и допущений относительно будущих темпов роста рынка, рыночного спроса на продукцию в отдельных ценовых сегментах и ожидаемой прибыльности продаж отдельных брендов.

В силу своего субъективного характера данные оценки, скорее всего, отличаются от будущих фактических результатов деятельности и денежных потоков, и, возможно, эти отличия будут существенными.

Сроки полезного использования основных средств. Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение срока полезного использования, который определяется на основании бизнес-планов и оценок руководства Группы, относящихся к данным активам.

Руководство Группы периодически анализирует правильность применяемых сроков полезного использования активов. Анализ проводится исходя из текущего состояния активов, расчетного срока, в течение которого они будут приносить Группе экономические выгоды, информации за прошлые периоды по подобным активам и тенденций развития отрасли.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство РФ допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям.

Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы.

В результате налоговые органы могут оспорить операции и начислить на компании Группы дополнительные налоги, штрафы и проценты.

Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

Признание отложенного актива по налогу на прибыль. Чистый отложенный налоговый актив представляет собой налоги на прибыль, возмещаемые посредством будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенные активы по налогу на прибыль признаются только в той степени, в которой вероятно реализация соответствующей налоговой льготы. При оценке будущей налогооблагаемой прибыли и вероятной суммы налоговых льгот руководство вырабатывает суждения и применяет оценки, основанные на налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года, и на будущих доходах, которые ожидается получить при определенных обстоятельствах.

Операции со связанными сторонами. Группа заключает сделки со связанными сторонами в рамках обычной хозяйственной деятельности. Связанные стороны могут заключать сделки, включая соответствующие сроки, условия и суммы, которые не могут осуществляться между несвязанными сторонами и наоборот. Если активный рынок по таким операциям отсутствует, применяется суждение, чтобы определить, осуществляется ли ценообразование по сделке по рыночным или нерыночным процентным ставкам. Суждение основывается на ценообразовании по аналогичным сделкам между несвязанными сторонами и на анализе эффективной ставки процента.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности. Руководство оценивает обесценение в зависимости от возмещаемых сумм торговой дебиторской задолженности на основании классификации торговых дебиторов по срокам погашения. Отдельная торговая дебиторская задолженность списывается, если руководство считает, что суммы не будут возмещены. Поскольку возмещаемая стоимость дебиторской задолженности по связанным сторонам всегда равна первоначальной стоимости, резерв под такие суммы не создается.

5. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ, ИЛИ ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ И ИНТЕРПРЕТАЦИЙ

Следующие поправки и усовершенствования к стандартам вступили в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года:

- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство: Плодовые культуры»;
- МСФО (IFRS) 14 «Счета отложенных тарифных разниц»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 – «Учет приобретений долей участия в совместных операциях»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 – «Разъяснение допустимых методов амортизации»;
- Поправки к МСФО (IAS) 27 «Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2012-2014 год;
- Поправки МСФО (IAS) 1 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- «Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации» – изменения к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28.

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали незначительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и интерпретаций, которые не вступили в действие по состоянию на 31 декабря 2016 г. и не были применены досрочно:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» и соответствующие поправки к иным стандартам;
- Изменения МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное предприятие или ассоциированную организацию»;
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»;
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Инициатива в сфере раскрытия информации»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2, «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 4, Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2014-2016 гг.
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения»;
- Изменения к МСФО (IAS) 40, «Переводы объектов инвестиционной недвижимости».

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые и пересмотренные стандарты и интерпретации существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации.

В зависимости от способа оценки, различают следующие уровни определения справедливой стоимости:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

- Уровень 1: котировки идентичных активов или обязательств на активном рынке (без корректировок);
- Уровень 2: исходные параметры, кроме котировок, которые были отнесены к Уровню 1, наблюдаемые на рынке по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах);
- Уровень 3: исходные параметры, используемые по соответствующему активу или обязательству, не основаны на данных, наблюдаемых на рынке (исходные параметры, не наблюдаемые на рынке).

Биологические активы (птица) оцениваются по справедливой стоимости (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) за вычетом предполагаемых расходов на сбыт (Примечание 12). Доход, или убыток от изменения справедливой стоимости биологических активов за вычетом расходов на сбыт признаются в отчете о финансовых результатах в периоде их возникновения. По состоянию на 31 декабря 2016 год справедливая стоимость биологических активов превышала их балансовую стоимость, рассчитанную по российским стандартам бухгалтерского учета, на 119 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – на 134 млн. руб.).

Облигации оцениваются по амортизированной стоимости (Уровень 2 иерархии справедливой стоимости) за вычетом амортизируемых расходов на размещение. Балансовая стоимость облигаций на 31 декабря 2015 года в сумме 2 000 млн. руб. и на 31 декабря 2016 года в сумме 2 984 млн. руб. приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Прочие долгосрочные активы (Примечание 8) включают долгосрочную беспроцентную дебиторскую задолженность, дисконтированную до чистой текущей стоимости с использованием средневзвешенной стоимости финансирования Группы (Примечание 17) на конец отчетного года.

Долгосрочная дебиторская задолженность, включая обеспечительные платежи под аренду недвижимости:

	Валовая величина	Дисконти- рование	Балансовая величина
31 декабря 2016 года	95	(36)	59
31 декабря 2015 года	9	–	9

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации, если она существовала, и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков приблизительно соответствует ее справедливой стоимости (Примечание 13). Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость определяется на основе рыночных котировок, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, погашаемые по требованию»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

Балансовая стоимость банковских кредитов на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Мебель и офисное оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Стоимость						
31 декабря 2014 года	6 185	2 918	240	378	434	10 155
Поступило	127	255	7	23	156	568
Реклассификация	151	57	–	4	(212)	–
Выбыло	(205)	(180)	(8)	(22)	–	(415)
31 декабря 2015 года	6 258	3 050	239	383	378	10 308
Поступило при приобретении дочерних компаний (Примечание 27)	180	16	–	37	–	233
Поступило	111	86	7	47	148	399
Реклассификация	13	89	–	2	(104)	–
Выбыло	(206)	(114)	(2)	(28)	–	(350)
31 декабря 2016 года	6 356	3 127	244	441	422	10 590
Амортизация						
31 декабря 2014 года	1 105	1 653	126	250	–	3 134
Начислено за год	252	295	26	47	–	620
Выбыло	(47)	(100)	(7)	(16)	–	(170)
31 декабря 2015 года	1 310	1 848	145	281	–	3 584
Поступило при приобретении дочерних компаний (Примечание 27)	8	8	–	17	–	33
Начислено за год	189	288	26	53	–	556
Выбыло	(24)	(107)	(9)	(22)	–	(162)
31 декабря 2016 года	1 483	2 037	162	329	–	4 011
Балансовая стоимость						
31 декабря 2014 года	5 080	1 265	114	128	434	7 021
31 декабря 2015 года	4 948	1 202	94	102	378	6 724
31 декабря 2016 года	4 873	1 090	82	112	422	6 579

Балансовая стоимость объектов основных средств, находящихся в залоге под обеспечение банковских кредитов, раскрывается в Примечании 17.

Первоначальная стоимость основных средств с нулевой остаточной стоимостью на 31 декабря 2016 года составила 1 447 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – 1 283 млн. руб.).

8. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ

Прочие долгосрочные активы включают авансы, выданные с целью приобретения объектов основных средств в сумме 56 млн. руб. и долгосрочную дебиторскую задолженность в сумме 59 млн. руб., включая обеспечительные платежи под аренду недвижимости (по состоянию на 31 декабря 2015 года – 93 млн. руб. и 9 млн. руб., соответственно).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)****9. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ**

	Программное обеспечение, патенты, лицензии и прочее	Бренды	Итого
Стоимость			
31 декабря 2014 года	942	6 456	7 398
Поступило	168	227	395
Выбыло	(10)	–	(10)
31 декабря 2015 года	1 100	6 683	7 783
Поступило при приобретении дочерних компаний (Примечание 27)	1	340	341
Поступило	215	1 045	1 260
Выбыло	–	–	–
31 декабря 2016 года	1 316	8 068	9 384
Амортизация и обесценение			
31 декабря 2014 года	332	64	396
Начислено за год	160	–	160
Выбыло	(1)	–	(1)
31 декабря 2015 года	491	64	555
Начислено за год	176	–	176
Выбыло	–	–	–
31 декабря 2016 года	667	64	731
Балансовая стоимость			
31 декабря 2014 года	610	6 392	7 002
31 декабря 2015 года	609	6 619	7 228
31 декабря 2016 года	649	8 004	8 653

Основные бренды в категории водка: «Белуга», «Мягков», «Беленькая», «Русский Лед», «Царь (Государев Заказ)» и «Архангельская». Основные бренды в категории «бренди»: «Золотой Резерв», «Старая гвардия», «Каменный лев». Основные бренды в категории настойки: Доктор Август, Капитанский.

Приобретенные бренды отражены по справедливой стоимости на момент приобретения. Внутренне созданные бренды не капитализируются в отчете о финансовом положении в соответствии с учетной политикой Группы.

10. ГУДВИЛ

Гудвил, возникающий при консолидации, относится к приобретениям дочерних компаний. Остаточная стоимость составила на 31 декабря 2016 года 230 млн. руб. и 235 млн. руб. на 31 декабря 2015 года.

Тестирование гудвила на обесценение: Гудвил распределяется на единицы, генерирующие денежные потоки (ЕГДП), которые являются наименьшими в рамках Группы и по которым руководство отслеживает гудвил, а также которые не превышают сегмент для целей сегментной отчетности:

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
ОАО «Ликеро-водочный завод «Хабаровский»	89	89
ОАО «Пермский вино-водочный завод «УРАЛАЛКО»	41	41
ОАО «Уссурийский бальзам»	32	32
АО «Мариинский ликеро-водочный завод»	28	28
ООО «Синергия Маркет Пермь»	23	23
АО «АЛВИЗ»	14	14
АО «ППЗ «Царевщинский-2»	–	5
АО «Молочный завод «Уссурийский»	3	3
Итого гудвил	230	235

Возмещаемая стоимость каждой ЕГДП определялась исходя из расчетов ценности использования. В данных расчетах используются прогнозы движения денежных средств, основанные на финансовых бюджетах, утвержденных руководством на пятилетний период. Денежные потоки, выходящие за пределы пятилетнего периода, экстраполируются с использованием указанных ниже оценочных темпов роста. Темпы роста не превышают многолетний средний темп роста по сектору экономики, в котором функционирует данная ЕГДП.

Следующие допущения использовались в расчетах ценности использования, оказывающих наибольшее влияние на возмещаемую стоимость, а именно:

	2016 год	2015 год
Темпы роста после пяти лет	3,0%	3,0%
Ставка дисконтирования	18,5%	18,5%

Руководство определило прогнозную валовую прибыль исходя из предыдущих результатов деятельности и ожидаемых объемов сбыта. Используемые средневзвешенные темпы роста согласуются с прогнозами, включенными в отчеты руководства.

По результатам тестирования гудвила по состоянию на 31 декабря 2016 года было выявлено обесценение по компании АО «ППЗ «Царевщинский-2». Гудвил в размере 5 млн. руб. списан в убыток в прочие расходы (Примечание 22).

11. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Готовая продукция	5 955	4 438
Сырье	2 474	2 508
Незавершенное производство	360	191
Итого запасов	8 789	7 137

Запасы по состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года не были заложены в качестве обеспечения банковских кредитов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

12. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

	Итого биологических активов, млн. руб.	Произво- дители племенного яйца, голов	Цыплята- бройлеры, голов
1 января 2015 года	290	94 270	1 096 339
Чистые закупки	4	(1 772)	(176 297)
Убыток от изменения справедливой стоимости	(13)	–	–
31 декабря 2015 года	281	92 498	920 042
Чистые закупки	8	(161)	(33 827)
Убыток от изменения справедливой стоимости	(15)	–	–
31 декабря 2016 года, включая 92 337 голов	274	92 337	886 215

Убыток от изменения справедливой стоимости биологических активов признан в прочих расходах (Примечание 22).

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая дебиторская задолженность	8 902	8 751
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(140)	(127)
Итого торговой дебиторской задолженности	8 762	8 624
Прочая дебиторская задолженность, включая НДС и акцизы к возмещению	1 540	2 408
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(50)	(62)
Итого прочей дебиторской задолженности	1 490	2 346
Итого дебиторской задолженности	10 252	10 970

Выручка от реализации пяти крупнейшим покупателям Группы составила 8% от консолидированной выручки Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, а долг пяти крупнейших дебиторов составил 6% от дебиторской задолженности на 31 декабря 2016 года (9% и 7%, соответственно, в 2015 году).

14. АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ

Активы, предназначенные для продажи, на 31 декабря 2016 года включают земельный участок и складское помещение в г. Тобольск в сумме 12 млн. руб. и офисное здание в г. Владивосток в сумме 229 млн. руб.

В феврале 2017 года Группа заключила договор продажи офисного здания и земельного участка, расположенного в г. Владивосток, поэтому на 31 декабря 2016 года Группа отразила стоимость данного объекта в отчете о финансовом положении как активы, предназначенные для продажи. Планируется, что сделка будет закрыта в апреле 2017 года. Балансовая стоимость здания и земельного участка соответствует стоимости их продажи.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства на счетах банков в рублях	606	319
Денежные средства на счетах банков в долларах США	205	721
Денежные средства на счетах банков в ЕВРО	173	84
Эквиваленты денежных средств	10	–
Денежные средства в пути	5	24
Денежные средства в кассе	11	13
Итого денежных средств и их эквивалентов	1 010	1 161

По состоянию на 31 декабря 2016 года сумма средств, ограниченных в использовании, составила 14 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2015 года Группа не имела на счетах средств, ограниченных в использовании.

16. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал

Под уставным капиталом понимается уставный капитал материнской компании.

По состоянию на 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года акционерный капитал ПАО «Синергия» состоял из 24 954 049 обыкновенных акций, каждая номинальной стоимостью 100 руб. Обыкновенные акции Компании допущены к торгам на Московской Бирже под кодом «SYNG».

Собственные акции, выкупленные у акционеров

По состоянию на 31 декабря 2014 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 7 845 тысяч акций.

В течение 2015 года:

- 150 тысяч акций были выкуплены на рынке на общую сумму 177 млн. руб. В отчете о движении капитала признано изменение на 15 млн. руб. в стоимости собственных акций и 162 млн. руб. в величине эмиссионного дохода.
- 267 тысяч акций были проданы сотрудникам по цене 1 руб./акция в рамках программы вознаграждения персонала. Основываясь на котировках акций на момент передачи, Группа признала увеличение капитала в сумме 130 млн. руб. и одновременно расход на вознаграждение персонала в сумме 130 млн. руб., отнесенный на административные расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2015 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 7 728 тысяч акций.

В течение 2016 года:

- 301 тысяча акций была выкуплена на рынке на общую сумму 179 млн. руб. В отчете о движении капитала признано изменение на 30 млн. руб. в стоимости собственных акций и 149 млн. руб. в величине эмиссионного дохода.
- 333 тысячи акций были проданы сотрудникам по цене 1 руб./акция в рамках программы вознаграждения, принятой в 2013 году и заканчивающейся в 2017 году. Основываясь на котировках акций на момент передачи, Группа признала увеличение капитала в сумме 132 млн. руб. и одновременно расход на вознаграждение персонала в сумме 132 млн. руб., отнесенный на административные расходы в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2016 года количество собственных акций, выкупленных у акционеров, составило 7 696 тысяч акций.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

Эмиссионный доход

Эмиссионный доход образован при проведении первичных и вторичных размещений акций.

При покупке или продаже собственных акций сумма превышения цены сделки над номинальной стоимостью относится на эмиссионный доход.

17. КРЕДИТЫ И ОБЛИГАЦИИ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Необеспеченные долгосрочные кредиты	1 175	565
Облигации	1 994	1 000
Обеспеченные долгосрочные кредиты	2 954	4 082
Итого долгосрочных кредитов и облигаций	6 123	5 647
Необеспеченные кредиты	509	1 042
Облигации	990	1 000
Обеспеченные кредиты	1 431	760
Итого краткосрочных кредитов и облигаций	2 930	2 802
Итого кредитов и займов	9 053	8 449

На конец отчетного периода средневзвешенная годовая процентная ставка по банковским кредитам и облигациям составила 12,53% (на конец 2015 года – 14,06%).

Сроки погашения кредитов и облигаций представлены далее:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
По требованию или в течение 1 года	2 930	2 802
От 1 года до 2 лет	2 371	4 054
От 2 до 5 лет	3 752	1 593
Итого кредитов и облигаций	9 053	8 449

Все кредиты и облигации номинированы, получены и выплачиваются в рублях.

В июне 2015 года Группа выпустила облигации БО-04 в сумме 2 000 млн. руб. с купонной ставкой 14,5%. Облигации выпущены сроком до 28 июня 2020 года, однако Группа в 2016 году провела досрочное погашение на 1 000 млн. руб. (проспектом эмиссии предусмотрено досрочное погашение в размере 50%) и планирует провести окончательное гашение на сумму 1 000 млн. руб. в июне 2017 года (проспектом эмиссии предусмотрена оферта).

В мае 2016 года Группа разместила облигации БО-05 в размере 2 000 млн. руб., ставка купона 12,9%. Погашение облигаций будет проведено в мае 2018 года (25% суммы), мае 2019 года (25% суммы) и апреле 2020 года (50% суммы).

Облигации отражаются в отчете о финансовом положении по стоимости размещения за вычетом амортизируемых расходов на размещение.

Владельцы облигаций имеют право требовать досрочного погашения облигаций в случаях предусмотренных Федеральным Законом 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», а также в случае делистинга облигаций или исключения их из котировальных списков в соответствии с Решением о выпуске облигаций.

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений Группа должна соблюдать определенные обязательства, включая ограничения в отношении выполнения некоторых финансовых нормативов и нормативов по финансовой задолженности, а также положений о перекрестном неисполнении обязательств. На 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года все ковенанты были соблюдены Группой.

По состоянию на 31 декабря 2016 года следующие банки имели самые большие доли в кредитном портфеле Группы: Сбербанк России (СБВ-), Московский Кредитный Банк (МКБ) и Связь-Банк (СВБ).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2016 года банковские кредиты были обеспечены следующими активами:

- Основные средства с балансовой стоимостью в размере 2 545 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – 2 673 млн. руб.);
- Доли владения в дочерней компании стоимостью 917 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – 895 млн. руб.).

Агентством Фитч Рейтингс (Fitch Ratings) Компании присвоен долгосрочный международный рейтинг дефолта эмитента (РДЭ) на уровне «В+». Прогноз по рейтингу «стабильный».

Невыбранные доступные кредитные линии на 31 декабря 2016 года составляли 7 739 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – 7 914 млн. руб.).

18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Задолженность по акцизам, НДС и прочим налогам	4 074	3 263
Торговая кредиторская задолженность	3 130	2 977
Прочая кредиторская задолженность	1 083	1 015
Авансы полученные	136	71
Итого торговой и прочей кредиторской задолженности	8 423	7 326

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2016 год	2015 год
Сырье и материалы	19 160	15 872
Заработная плата	1 147	1 117
Амортизация основных средств и нематериальных активов	402	406
Топливо и энергия	266	216
Обслуживание и ремонт	113	148
Аренда	55	26
Прочие расходы	242	248
Итого себестоимость	21 385	18 033

20. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2016 год	2015 год
Заработная плата	1 700	1 824
Банковские услуги, информационные и консультационные услуги, страхование, безопасность	259	271
Амортизация основных средств и нематериальных активов	109	134
Аренда	128	103
Прочие налоги	107	79
Обслуживание и ремонт	50	51
Топливо и энергия	31	35
Прочие расходы	94	85
Итого общехозяйственные и административные расходы	2 478	2 582

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2016 год	2015 год
Реклама, продвижение, транспортировка	5 915	5 358
Заработная плата	2 361	1 975
Аренда	340	294
Амортизация основных средств и нематериальных активов	216	236
Материалы и упаковка	129	80
Обслуживание и ремонт	100	83
Топливо и электроэнергия	68	61
Прочие расходы	217	173
Итого коммерческие расходы	9 346	8 260

22. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2016 год	2015 год
Обесценение дебиторской задолженности	(88)	(76)
Обесценение гудвила	(5)	–
Списание кредиторской задолженности	16	30
Убыток от изменения стоимости биологических активов	(15)	(13)
Убыток от выбытия материалов	(50)	(13)
Доход/(убыток) от выбытия основных средств	(8)	363
Прочие расходы	(58)	(13)
Итого прочие доходы/(расходы)	(208)	278

23. ЧИСТЫЕ ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	2016 год	2015 год
Чистая величина процентов по банковским кредитам и облигациям	1 544	1 309
Расходы на привлечение финансирования, включая стоимость банковских гарантий	439	636
Курсовые разницы, нетто	56	(208)
Итого чистые затраты на финансирование	2 039	1 737

24. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2016 год	2015 год
Текущий налог на прибыль, начисленный	(277)	(130)
Корректировка налога, рассчитанного за прошлые периоды	24	–
Итого текущий налог на прибыль	(253)	(130)
Отложенный налог на прибыль	75	(1)
Итого налог на прибыль	(178)	(131)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 года и 31 декабря 2015 года, были применимы следующие ставки налогообложения по налогу на прибыль: Российская Федерация – 20%, Пермский Край Российской Федерации – 17%, Кипр – 12,5%.

Птицеводческие компании являются плательщиками налога на прибыль по ставке 0%.

Сверка фактического налога на прибыль Группы с теоретической суммой, рассчитываемой с использованием налоговых ставок, применимых к прибыли соответствующих консолидируемых компаний.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

	2016 год	2015 год
Прибыль до налогообложения	453	372
Налог, рассчитанный по ставке 20%	(91)	(74)
Эффект доходов и расходов, не принимаемых, или не вычитаемых для целей налогообложения:		
Эффект от дохода, который облагается по нулевой ставке	(3)	10
Эффект региональных налоговых ставок, отличных от 20%	42	63
Корректировка налога, рассчитанного за прошлые периоды	24	–
Эффект расходов, не принимаемых в целях налогообложения	(150)	(130)
Итого налога на прибыль	(178)	(131)

25. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ

Ниже приведены основные отложенные налоговые активы и обязательства, признанные Группой, и изменения в них в течение отчетного периода.

	1 января 2016 года	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобретение или выбытие дочерних компаний	31 декабря 2016 года
Основные средства	85	9	–	94
Нематериальные активы	1	(1)	–	–
Запасы	116	78	1	195
Дебиторская задолженность	95	106	1	202
Кредиторская задолженность	19	26	–	45
Прочие активы и обязательства	162	(88)	–	74
Отложенные налоговые активы	478	130	2	610
Основные средства	(146)	20	(235)	(361)
Нематериальные активы	(144)	(1)	–	(145)
Запасы	(55)	10	–	(45)
Дебиторская задолженность	(194)	(72)	–	(266)
Кредиторская задолженность	(12)	(15)	–	(27)
Прочие активы и обязательства	(4)	3	–	(1)
Отложенные налоговые обязательства	(555)	(55)	(235)	(845)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(77)	75	(233)	(235)
	1 января 2015 года	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобретение или выбытие дочерних компаний	31 декабря 2015 года
Основные средства	79	6	–	85
Нематериальные активы	1	–	–	1
Запасы	100	16	–	116
Дебиторская задолженность	159	(64)	–	95
Кредиторская задолженность	18	1	–	19
Прочие активы и обязательства	99	63	–	162
Отложенные налоговые активы	456	22	–	478

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)

	1 января 2015 года	Отнесено на прибыль/ (убыток)	Приобретение или выбытие дочерних компаний	31 декабря 2015 года
Основные средства	(150)	4	–	(146)
Нематериальные активы	(166)	22	–	(144)
Запасы	(37)	(18)	–	(55)
Дебиторская задолженность	(158)	(36)	–	(194)
Кредиторская задолженность	(17)	5	–	(12)
Прочие активы и обязательства	(4)	–	–	(4)
Отложенные налоговые обязательства	(532)	(23)	–	(555)
Чистое отложенное налоговое обязательство	(76)	(1)	–	(77)

Выше в таблицах показаны признание и реверсирование временных разниц, вытекающих, в основном, из переоценки основных средств и нематериальных активов (брендов) при приобретении дочерних компаний (IFRS 3 «Объединение бизнеса»), обесценения дебиторской задолженности и списания запасов до чистой стоимости реализации.

26. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как результат деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

	2016 год	2015 год
Прибыль, приходящаяся на акционеров	237	210
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тысяч акций)	17 188	17 203
Базовая прибыль на акцию, руб.	13,79	12,21

Все акции являются обыкновенными акциями и не являются потенциальными обыкновенными акциями с разводняющим эффектом. Таким образом, Группа не рассчитывает разводненную прибыль на акцию.

	2016 год	2015 год
Акции, выпущенные на 1 января (тысяч акций)	24 954	24 954
Эффект владения собственными акциями	(7 766)	(7 751)
Среднее количество акций в обращении (тысяч акций)	17 188	17 203

27. ПРИОБРЕТЕНИЕ ПРЕДПРИЯТИЙ

В декабре 2016 года Группа приобрела несколько юридических лиц (100% долей), зарегистрированных в Республике Кипр, за 0,12 млн. руб. Группа рассматривает эту сделку как приобретение активов, поэтому стоимость приобретения, равная кредиторской задолженности приобретенных компаний, была отнесена на приобретенные активы, стоимость которых близка к рыночной стоимости. В 2017 году приобретенные активы будут переведены на компании Группы, а приобретенные юридические лица ликвидированы.

Приобретенные компании не привнесли выручку и чистую прибыль с момента приобретения, так как приобретение произошло близко к концу отчетного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

На дату приобретения активы и обязательства составляли:

	<u>Применимая справедливая стоимость</u>
Основные средства	200
Нематериальные активы	341
Отложенные налоговые активы	2
Запасы	1
Прочая дебиторская задолженность, за вычетом резерва под обесценение в размере 7 млн. руб.	56
Авансы выданные	4
Активы, предназначенные для продажи	229
Денежные средства и их эквиваленты	16
Краткосрочные кредиты	(161)
Отложенные налоговые обязательства	(235)
Прочая кредиторская задолженность	(459)
Доля неконтролирующих акционеров	6
Чистые активы, приобретенные	–
Стоимость приобретения	0,12
Результат, возникающий при приобретении, учитываемый как отрицательный Гудвил	–
Стоимость приобретения, уплаченная денежными средствами	0,12
Денежные средства и их эквиваленты, приобретенные	16
Приток денежных средств при приобретении	16

В 2015 году Группа приобрела компанию Union Negoce, SAS (Акционерное общество упрощенного типа «Юнион Негос»), зарегистрированную в Бордо, Франция, за 0,1 млн. руб. Компания не ведет собственной торговой деятельности и предназначена для содействия импорту вин из Франции в Российскую Федерацию.

28. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

В июне 2015 года Группа приобрела за 700 млн. руб. 30% акций в АО «ВинЛаб», которое владеет и управляет сетью специализированных алкогольных магазинов. Вложения учтены в соответствии с МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» по методу долевого участия.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, в отчете о финансовых результатах отражена доля в доходах ассоциированных предприятий в сумме 6 млн. руб. Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия на 31 декабря 2016 года составила 706 млн. руб.

29. СОВМЕСТНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

В июле 2010 года Группа «Синергия» и Группа «Веда» подписали эксклюзивное долгосрочное соглашение, согласно которому «Синергия» начала выпуск и дистрибуцию одного из ведущих российских премиальных брендов «Веда». В соответствии с соглашением, производство водки «Веда» запущено на Мариинском ликеро-водочном заводе, расположенном в Сибири флагманском заводе Группы «Синергия» по выпуску продукции премиального класса. Водка «Веда» распространяется через собственную федеральную дистрибуционную сеть «Синергии».

Группа начала участие в совместной деятельности в феврале 2011 года. Доля владения Группы в совместно контролируемых активах и операциях составила 49% и не изменилась на 31 декабря 2016 года. Результаты совместной деятельности являются незначительными для финансового результата Группы за год, закончившийся 31 декабря 2016 и год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

30. СЕГМЕНТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Хозяйственная деятельность Группы разделена на два основных направления: производство и реализация алкогольной продукции и производство продуктов питания. Третий сегмент именуется «Управляющие компании» и не осуществляет операционной деятельности.

Операционные сегменты были определены руководством на основе управленческих отчетов, которые первоначально составляются на основе данных российских учетных регистров и регулярно сверяются с данными финансовой отчетности по МСФО. Управленческие отчеты анализируются руководителем, ответственным за принятие решений, распределение ресурсов и оценку работы операционных сегментов, которым является финансовый директор Группы. Следующие критерии применялись для определения операционных сегментов и отнесения конкретной дочерней компании Группы к определенному сегменту:

- хозяйственная деятельность компаний;
- характер производственных процессов;
- производимая и продаваемая продукция;
- конкретные характеристики покупателей/заказчиков.

Продажи между сегментами выполняются на рыночных условиях. Выручка от операций с внешними сторонами, информация о которой представляется руководству, оценивается таким же образом, что и в отчете прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основании определенных показателей, представляемых руководителю, ответственному за принятие операционных решений. Сюда включается информация об операционных сегментах, представляемая в соответствии с РСБУ. Эта информация содержит данные о выручке, амортизации, процентных доходах и расходах, расходах по налогу на прибыль и сумме активов. Для этих целей сумма активов рассчитывается как валюта баланса за вычетом инвестиций в дочерние компании и внутригрупповых займов.

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2016 года:

Показатель по сегменту	Алкогольная продукция	Продукты питания	Управляющие компании	Итого
Продажи, включая акциз	50 719	6 609	49	57 377
Выручка, МСФО, без межсегмента	29 245	6 609	49	35 903
Выручка, МСФО, включая межсегмент	29 330	6 614	136	36 080
Валовая прибыль, МСФО	13 070	1 490	68	14 628
Валовая прибыль, МСФО без межсегмента	13 010	1 485	23	14 518
Амортизация	(520)	(154)	(52)	(726)
Капитализированные затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов	533	91	–	624

Финансовые результаты Группы по операционным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2015 года:

Показатель по сегменту	Алкогольная продукция	Продукты питания	Управляющие компании	Итого
Продажи, включая акциз	40 656	6 900	35	47 591
Выручка, МСФО, без межсегмента	23 771	6 900	35	30 706
Выручка, МСФО, включая межсегмент	23 846	6 924	111	30 881
Валовая прибыль, МСФО	10 889	1 840	61	12 790
Валовая прибыль, МСФО без межсегмента	10 840	1 821	12	12 673
Амортизация	(537)	(214)	(25)	(776)
Капитализированные затраты на приобретение основных средств, нематериальных активов	836	116	4	956

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

Итого активов по сегментам:

	Алкогольная продукция	Продукты питания	Управляющие компании	Итого
Активы, МСФО на 31 декабря 2016 года	31 277	3 596	3 120	37 993
Активы, МСФО на 31 декабря 2015 года	28 837	5 383	1 433	35 653

31. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена ряду финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения ставки процента по справедливой стоимости, риск изменения ставки процента по денежным потокам и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. В целях управления совокупным риском Группа обращает особое внимание на непредсказуемость финансовых рынков для минимизации возможного негативного воздействия на финансовые показатели Группы. Управление рисками осуществляется финансовым департаментом Группы.

31.1. Рыночный риск

i) Валютный риск. Группа не имеет существенных текущих или будущих торговых сделок, которые подвержены валютному риску.

На 31 декабря 2016 года общий валютный риск Группы составлял 426 млн. руб. (дебиторская задолженность на сумму 409 млн. руб., денежные средства в размере 457 млн. руб. и кредиторская задолженность в размере 440 млн. руб.).

На 31 декабря 2015 года общий валютный риск Группы составлял 705 млн. руб. (дебиторская задолженность на сумму 600 млн. руб., денежные средства в размере 805 млн. руб. и кредиторская задолженность в размере 701 млн. руб.).

Эффект 20-процентного усиления долларах США и ЕВРО против рубля на отчетную дату при всех остальных переменных, оставшихся без изменений, привел бы к увеличению прибыли после вычета налогов за год и увеличению чистых активов на 79 млн. руб. (в 2015 году – 129 млн. руб.). 20-процентное ослабление обменного курса на этой же основе имело бы тот же по сумме эффект, но с обратным знаком.

ii) Ценовой риск. Группа не подвержена ценовому риску по долевым ценным бумагам, поскольку не имеет в активах долевых ценных бумаг, которые котируются на бирже. Группа не подвержена товарному ценовому риску, поскольку как готовая продукция, так и приобретаемые материалы не продаются на открытом рынке.

iii) Риск изменения ставки процента. Риск изменения ставки процента по денежным потокам является риском изменения будущих денежных потоков по финансовому инструменту вследствие изменений в рыночных ставках процента. Риск изменения ставки процента по справедливой стоимости – это риск изменения стоимости финансовых инструментов вследствие изменений в рыночных ставках процента.

Для Группы осуществление заимствований по плавающим ставкам означает существование риска изменения процентной ставки по денежным потокам. Кредитование по фиксированным ставкам или покупка долговых инструментов по фиксированным ставкам для Группы означает несение риска изменения ставки процента по справедливой стоимости.

Группа осуществляет регулярные проверки своего портфеля долговых обязательств и отслеживает изменения в ставках процента в целом, что обеспечивает достаточную уверенность в том, что платежи по процентам составляют суммы на приемлемом уровне. Более подробно о выплатах процентов на заимствования Группы раскрыты в Примечании 17.

Чувствительность ставок процента на финансовые активы и обязательства определяется в результате проведения анализа рынка финансовых инструментов. Ставки процента на основные финансовые статьи остаются фиксированными в течение всего срока действия соответствующего контракта. В среднем, срок действия кредитного соглашения составляет три года.

Свободные средства Группы размещены на срочных депозитах в банках с солидной репутацией, что позволяет получать доход в форме процентов. Политикой Группы является получение самых благоприятных из возможных ставок процента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

31.2. Кредитный риск

Группа несет кредитные риски, основным из которых является риск, возникающий из торговой дебиторской задолженности. Политика Группы предусматривает заключение сделок с надежными клиентами, что должно уменьшить любой значительный кредитный риск. Группа применяет процедуры контроля кредитного риска, мониторинг которого проводится на постоянной основе.

Группа осуществляет операции только с известными, кредитоспособными третьими сторонами. Политика Группы предусматривает проведение процедур проверки кредитоспособности в отношении всех клиентов, выразивших желание проводить торговые сделки на условиях кредитования. В дополнение, Группа осуществляет процедуры непрерывного контроля остатков дебиторской задолженности, что позволяет снизить до незначительного уровня риски неполучения денежных средств по безнадежным долгам. Группа сформировала резервы возможных убытков по дебиторской задолженности

Прочие финансовые активы Группы, по которым имеются кредитные риски, включают в себя денежные средства. Денежные средства размещены в надежных банках. В результате, руководство не ожидает наступления ситуации, в которой какой-либо контрагент не сможет выполнить свои обязательства.

Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по каждому классу признанных финансовых активов, равен балансовой стоимости таких активов за вычетом обесценения. Максимальная степень воздействия кредитного риска на отчетную дату составляла:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10 252	10 970
Денежные средства и их эквиваленты	1 010	1 161
Итого активы, подверженные кредитному риску	11 262	12 131

На конец отчетного периода отсутствовала значительная концентрация кредитного риска для Группы, поскольку ни на одного из дебиторов группы не приходится более 4% от общей дебиторской задолженности.

31.3. Риск ликвидности

Целью управления риском ликвидности является обеспечение наличия достаточных денежных сумм, ликвидных ценных бумаг и возможности привлечения денежных средств путем кредитования для своевременного обеспечения обязательств.

Стратегия Группы по обеспечению требуемого уровня ликвидности заключается в привлечении долгосрочных заимствований, сокращения доли краткосрочных заимствований, выпуске облигаций, поддержании достаточного уровня доступных кредитных линий (сумма указана в Примечании 17) и периодической проверке текущего и будущего уровня ликвидности.

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2016 года:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или ранее	От 1 года до 2 лет	После двух лет
Кредиты и облигации	9 053	2 930	2 371	3 752
Торговая и прочая кредиторская задолженность	8 423	8 423	–	–
Итого кредитов и облигаций и кредиторской задолженности	17 476	11 353	2 371	3 752

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**

В таблице ниже представлены предусмотренные договорами даты погашения финансовых обязательств на 31 декабря 2015 года:

	Балансовая стоимость	12 месяцев или ранее	От 1 года до 2 лет	После двух лет
Кредиты и облигации	8 449	2 802	4 054	1 593
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 326	7 326	–	–
Итого кредитов и облигаций и кредиторской задолженности	15 775	10 128	4 054	1 593

31.4. Управление рисками недостаточности капитала

Группа стремится поддерживать оптимальную структуру капитала. Группа регулирует структуру капитала на основании соотношения собственных и заемных средств, коэффициента покрытия по процентам и отношения чистой задолженности к EBITDA.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Кредиты и облигации	9 053	8 449
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(1 010)	(1 161)
Чистая финансовая задолженность	8 043	7 288
Всего капитал и резервы	19 453	19 261
Соотношение заемных средств к собственным	0,413	0,378

32. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Конечным контролирующим акционером Группы является Мечетин А.А.

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу за 2016 год составило 358 млн. руб. (за 2015 год – 488 млн. руб.).

Величина вознаграждения директоров и ключевых должностных лиц определена трудовыми соглашениями. Часть ключевого управленческого персонала (или их связанные стороны) занимает должности в других компаниях, что ведет к получению контроля или оказанию существенного влияния на финансовую и операционную политику таких компаний.

Определенное количество таких компаний проводило сделки с Группой в отчетном периоде.

В таблице ниже приводится информация о совокупной стоимости сделок и непогашенных остатков по операциям со связанными сторонами, в отношении которых возможно осуществление контроля или оказание существенного влияния.

Реализация товаров и услуг

	2016 год	2015 год
Реализация товаров	2 727	1 641
Реализация услуг	63	64
Итого проданных товаров и услуг	2 790	1 705

Приобретение товаров и услуг

	2016 год	2015 год
Приобретение товаров и услуг	535	409

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(продолжение)**Дебиторская и кредиторская задолженность, возникшая в результате реализации и приобретения товаров и услуг**

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 915	1 462
Торговая и прочая кредиторская задолженность	34	82

33. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

33.1. Судебные разбирательства. В течение года Группа участвовала в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящий момент Группа не вовлечена в судебные разбирательства и прочие неурегулированные иски, которые могли бы оказать существенное влияние на финансовые результаты или финансовое положение Группы и при этом не были отражены или раскрыты в данной консолидированной финансовой отчетности.

33.2. Договорные обязательства. На 31 декабря 2016 года Группа не имела существенных договорных обязательств по закупке компонентов для строительства объектов основных средств.

33.3. Договор аренды. На 31 декабря 2016 года Группа имела договорные обязательства по неаннулируемой аренде на сумму 105 млн.руб. (на 31 декабря 2015 года – на сумму 164 млн.руб.).

33.4. Политика страхования. Часть производственного оборудования Группы должным образом застрахована. Группа должным образом не застраховала перерывы в производстве, а также ответственность перед третьими сторонами, проистекающую из ущерба собственности и окружающей среде в результате происшествий, связанных с собственностью Группы или ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не обеспечит должное страхование, существует риск, что понесенные убытки или имущественный ущерб, нанесенный Группой, окажут существенное влияние на ее деятельность и финансовое положение.

33.5. Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется различиями в интерпретациях и частыми изменениями. Интерпретации руководством отдельных норм этого законодательства применительно к сделкам и деятельности компаний в составе Группы могут быть оспорены налоговыми органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более длительные периоды.

В состав Группы входят компании, учрежденные за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определяются исходя из допущений, что эти компании не облагаются в России налогом на прибыль, поскольку они не имеют постоянных представительств на территории Российской Федерации. Возможно, в ходе изменения интерпретаций и изменения подхода российских налоговых органов, статус некоторых или всех иностранных компаний Группы, не облагаемых налогом в России, может быть оспорен. Эффект подобного оспаривания невозможно надежно оценить, однако он может быть значительным для финансового положения и/или хозяйственной деятельности компании в целом.

Российское налоговое законодательство в некоторых областях не содержит точно определенных и окончательных правил и принципов. Периодически руководство Группы применяет свои интерпретации положений таких неопределенных областей законодательства, позволяющие снизить общую налоговую ставку Группы. Как указано выше, такие позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться предметом особенно тщательного рассмотрения в результате последних тенденций развития административной и судебной практики. Влияние предъявления каких-либо претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным для финансового положения и хозяйственной деятельности Группы в целом.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (продолжение)

Группа оценивает риск по некоторым налогам на среднем уровне, в том числе риск доначисления налога на прибыль по премиям сотрудникам нескольких компаний, в силу неоднозначности трактовки положения о премировании. Влияние таких рисков оценивается как незначительное.

33.6. Экономическая среда. Группа ведет свою деятельность в основном на территории Российской Федерации. Ее экономика проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика Российской Федерации особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство допускают возможность различных толкований и вносят свой вклад в трудности для компаний, работающих в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность в регионе, в частности, события в Украине, оказывали и могут продолжать оказывать негативное влияние на российскую экономику.

Руководство считает, что оно предпринимает все необходимые меры для поддержки устойчивого развития бизнеса Группы в современной экономической среде.

33.7. Акцизные платежи и банковские гарантии. В 2011 году Федеральный закон от 27 ноября 2010 года №306-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» изменили процедуру акцизного платежа для производителей алкогольной продукции. Начиная с 1 июля 2011 года был введен авансовый порядок уплаты акциза. В соответствии с данным порядком производители алкоголя обязаны уплатить акциз авансом при приобретении спирта.

Закон разрешает альтернативную процедуру платежа акциза – замена авансового платежа банковской гарантией, обеспечивающей будущий платеж акциза и уплата налога в момент, когда товары отгружаются покупателям (25 дней после окончания месяца, в котором состоялась отгрузка продукции).

С 1 июля 2011 года Группа применяет альтернативную процедуру платежа акциза и приобретает банковские гарантии для обеспечения акцизных платежей.

Сумма всех действующих гарантий на 31 декабря 2016 года составила 26 049 млн. руб. (на 31 декабря 2015 года – 21 516 млн. руб.). Банковские комиссии за гарантии включены в чистые затраты на финансирование.

34. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Руководство Группы не осведомленно о каких-либо событиях после отчетной даты, которые требуют отражения в финансовой отчетности или раскрытия в Примечаниях.