

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ независимого аудитора
по результатам обзорной проверки
консолидированной промежуточной
сокращенной финансовой отчетности
Публичного акционерного общества
«Инвестиционная компания «Ермак»
за 1 полугодие 2019 год,
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности**

г. Пермь

29 августа 2019г.

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности

Акционерам Публичного акционерного общества «Инвестиционная компания «Ермак»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении Публичного акционерного общества «Инвестиционная компания «Ермак» и его дочерних обществ на 30 июня 2019г. и связанных с ним консолидированных промежуточных сокращенных отчетов о совокупном доходе, об изменении капитала, о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на эту дату, а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей сокращенной пояснительной информации. Руководство несет ответственность за подготовку и представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность на 30 июня 2019г. и за шесть месяцев, закончившихся на эту дату не подготовлена во всех существенных аспектах в

соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
ООО «Аудиторская компания «Экюрсервис»

С.А.Новикова

Сертификационный аттестат № 02-000219 от 28.08.2012г.,
ОПНЗ 21503047667)



Аудиторская организация:

ООО «Аудиторская компания «Экюрсервис»
ОГРН 1085904001479,
614000, Пермь, улица Газеты Звезда, дом 5, оф. 200/10
Член саморегулируемой организации аудиторов
«Российский союз аудиторов» (Ассоциация), ОПНЗ 11503040714

29 августа 2019 года

ПАО «ИК «Ермак»

**Промежуточная консолидированная
сокращенная финансовая отчетность
по МСФО
(неаудированные данные)**

30 июня 2019 года
Пермь

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности по МСФО (неаудированные данные) на 30 июня 2019 года

Руководство Группы отвечает за подготовку промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех аспектах финансовое положение, результаты деятельности, движение денежных средств и изменений в собственном капитале Группы по состоянию на 30 июня 2019г. в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

При подготовке промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- ✓ выбор и применение соответствующей учетной политики;
- ✓ предоставление уместной, надежной, сопоставимой и понятной информации, включая
- ✓ информацию об учетной политике;
- ✓ раскрытие дополнительной информации в случае, когда соблюдение отдельных требований МСФО недостаточно для того, чтобы обеспечить понимание пользователями влияния отдельных операций, прочих событий и условий на финансовое положение Группы и ее финансовые результаты;
- ✓ оценку способности Группы продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство также несет ответственность за:

- ✓ разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ✓ ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности Группы требованиям МСФО;
- ✓ ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- ✓ принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов Группы;
- ✓ предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла её обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая промежуточная консолидированная сокращенная финансовая отчетность по МСФО утверждена руководством 29 августа 2019 года.

Генеральный директор
ПАО «Инвестиционная компания «Ермак»

Р. Н. Вагизов

29 августа 2019г.



ПАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕРМАК"
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.	2019г.	2018г.
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от заказчиков	9 261	46 126
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль	(26 463)	(44 750)
Налог на прибыль уплаченный		(360)
Прочее использование денежных средств от операционной деятельности	(910)	(1 538)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(18 122)	(522)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступления от продажи основных средств		131
Проценты и дивиденды полученные	2 810	1172
Возврат предоставленных займов	12 603	2 750
Выдача займов	(4 050)	(2 600)
Прочее (использование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	(6)	(1 100)
Чистые денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	11 357	353
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступления по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам	100	
Погашение долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов		-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	100	-
Изменение величины денежных средств и их эквивалентов в результате колебания валютного курса		12
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(6 655)	(169)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	13	1 031
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	13	874

Генеральный директор
ПАО "Инвестиционная компания "Ермак"

Р.Н.Вагизов

29 августа 2019 года



ПАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕРМАК"
 КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ
 О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
 ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2019 г.	2018 г.
Выручка от продаж	15	8 272	46 559
Операционные расходы	16	(25 220)	(57 247)
Прибыль от продаж		(16 948)	(10 688)
Процентные доходы	17	993	4 394
Процентные расходы	17		(18)
Прочие доходы	17	2 462	154
Прочие расходы	17	(98)	(936)
Прочие прибыли (убытки) дочерних компаний	18	(3 305)	
Доля в прибыли ассоциированных компаний		26 244	977
Прибыль до налогообложения		9 348	(6 117)
Текущий налог на прибыль			(552)
Отложенный (расход) доход по налогу на прибыль		746	(450)
Расходы по налогу на прибыль		746	(1 002)
Прибыль за период		10 094	(7 119)
Прибыль/убыток от изменений справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых через прибыль/убыток		5 555	1 873
Общий совокупный доход		15 649	(5 246)

Генеральный директор
 ПАО "Инвестиционная компания "Ермак"

Р.Н.Вагизов

29 августа 2019 года



ПАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕРМАК"
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
НА 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
 (в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2019г.	31 декабря 2018г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	274	1 051
Инвестиционное имущество	6	74 185	74 185
Инвестиции в ассоциированные компании	7	344 236	317 992
Отложенные налоговые активы		6 031	5 259
Прочие финансовые активы	8	36 285	34 230
Итого внеоборотных активов		461 011	432 717
Оборотные активы			
Запасы	9	-	301
Дебиторская задолженность и предоплата	10	20 110	22 101
Прочие финансовые активы	11	26 090	35 850
Денежные средства и их эквиваленты	12	278	7 136
Итого оборотных активов		46 478	65 388
Итого активов		507 489	498 105
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал		14 120	14 120
Добавочный капитал		-	450
Нераспределенная прибыль		490 688	475 039
Итого капитала		504 808	489 609
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		-	-
Итого долгосрочных обязательств		-	-
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	13	2 201	6 436
Кредиты и займы		-	-
Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	14	480	2 060
Итого текщих обязательств		2 681	8 496
Итого обязательств		2 681	8 496
Итого капитала и обязательств		507 489	498 105

Генеральный директор
 ПАО "Инвестиционная компания "Ермак"

В.Н. Вагизов

29 августа 2019 года



ПАО "ИНВЕСТИЦИОННАЯ КОМПАНИЯ "ЕРМАК"
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)
ЗА ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 1 января 2018 г.	14 120	28 009	628 808	670 937
Изменения в капитале на 30.06.2018 г.				
Прибыль/убыток за отчетный период			(5 246)	(5 246)
Резерв переоценки		(171)		(171)
Сальдо на 30 июня 2018 года	14 120	27 838	623 562	665 520
Сальдо на 1 января 2019 года	14 120	450	475 039	489 609
Изменения в капитале на 30.06.2019 г.				
Резерв переоценки		(450)		(450)
Прибыль/убыток за отчетный период			15 649	15 649
Сальдо на 30 июня 2019 года	14 120	0	490 688	504 808

Генеральный директор
ПАО "Инвестиционная компания "Ермак"

Р.И.Вагизов

29 августа 2019 года



1 Информация о группе и ее деятельности

ПАО «Инвестиционная компания «Ермак» образовано в 1992 году в форме чекового инвестиционного фонда, в соответствии с Положением о специализированных инвестиционных фондах приватизации, аккумулирующих приватизационные чеки граждан, утвержденного Указом Президента РФ от 07.10.1992 г. В 1995 году АООТ «Чековый инвестиционный фонд «Ермак-2» был преобразован в инвестиционную компанию без изменения организационно - правовой формы. 17 августа 2016г. изменена организационно-правовая форма на «публичное акционерное общество».

Место нахождения Общества: Российская Федерация, 614990, г. Пермь, ул. Петропавловская, 53.

В Группу ПАО «ИК «Ермак» (далее - Группа) входят:

- Ø Материнская компания – ПАО «ИК «Ермак»,
- Ø Дочерняя компания: Общество с ограниченной ответственностью «Проектный офис» (далее - ООО «Проектный офис»), доля участия 100%.

ПАО «ИК «Ермак» занимается дилерской, депозитарной деятельностью, сдачей недвижимого имущества в субаренду.

Основной вид деятельности дочерней компании:

- ООО «Проектный офис» - сдача недвижимого имущества в аренду.

ПАО «ИК «Ермак» 27.05.2019г. утратило контроль над дочерней компанией ЗАО «Гостиница «Полет» в связи с тем, что решением Арбитражного суда Пермского края от 27.05.2019 г. по делу № А50-38698/2018 ЗАО «Гостиница Полёт» признано несостоятельным (банкротом) и в отношении него открыта процедура конкурсного производства сроком на 6 месяцев. С даты принятия Арбитражным судом Пермского края решения о признании ЗАО «Гостиница Полёт» банкротом и об открытии конкурсного производства полномочия генерального директора ЗАО «Гостиница Полёт» считаются прекращенными; лицом, имеющим право без доверенности действовать от имени ЗАО «Гостиница Полёт», является конкурсный управляющий. В связи с тем, что ПАО «ИК «Ермак» больше не вправе назначать единоличного исполнительного органа ЗАО «Гостиница Полёт», возможность определять и контролировать деятельность указанного общества фактически утрачена.

В соответствие с МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» ПАО «ИК «Ермак» прекращает признание активов и обязательств дочерней компании ЗАО «Гостиница «Полет» в консолидированном отчете о финансовом положении, признает убыток, возникающий в результате утраты контроля, связанного с владением контрольного пакета ЗАО «Гостиница «Полет». Подробнее отражено в разделе 18 «Дочерние и ассоциированные компании».

Ассоциированные компании:

- Публичное акционерное общества «Проектно-конструкторское и технологическое бюро химического машиностроения» (далее – ПАО «ПКТБХИммаш») - осуществляет сдачу имущества в аренду;
- Публичное акционерное общество «Инвестиционный фонд «Детство-1» (далее – ПАО «ИФ «Детство-1») - осуществляет деятельность на рынке ценных бумаг и инвестиций в качестве инвестиционного фонда.

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Настоящая промежуточная консолидированная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная консолидированная сокращенная финансовая отчетность не включает всю информацию и раскрытия, требуемые для годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в связке с годовой финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Учетная политика, которая была применена при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, примененной при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018г. за исключением изменений в учетной политике в связи с вступлением в силу с 1 января 2019г. новых стандартов и интерпретаций.

Компании Группы ведут учет и составляют финансовую отчетность в соответствии с требованиями законодательства в области бухгалтерского учета и налогообложения. Представленная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с учетом необходимых корректировок для соблюдения требований МСФО.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в тысячах российских рублей.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей промежуточной консолидированной отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Основа консолидации

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний. Контроль достигается тогда, когда Группа показывает или имеет права на переменные результаты от своего участия в объекте инвестиций и имеет возможность оказывать влияние на доходы через свои полномочия над инвестицией. В частности, Группа контролирует объект инвестиций, если и только если у Группы имеются:

- Ø полномочия над инвестицией (то есть существующие права, которые дают ей текущую способность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций),
- Ø воздействие или права на переменные результаты от своего участия в объекте инвестиций, и
- Ø возможность использования этих полномочий над инвестицией для влияния на ее результаты.

Если Группа имеет меньше большинства голосующих или аналогичных прав объекта инвестиций, то Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий над объектом инвестиций, в том числе:

- Ø договорные соглашения с другими держателями прав голоса объекта инвестиций,
- Ø права, вытекающие из других договорных соглашений,
- Ø голосующие права Группы, а также потенциальные права голоса.

Группа вновь оценивает, контролирует ли она или нет объект инвестирования, если факты и обстоятельства указывают, что есть изменения в одном или нескольких из трех элементов контроля. Консолидация дочерней компании начинается тогда, когда Группа получает контроль над дочерней компанией и прекращается, когда Группа теряет контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенные или проданные в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с момента, когда Группа получает контроль, до даты, когда Группа прекращает контролировать дочернюю компанию.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся к акционерам материнской компании Группы и к неконтрольным долям участия, даже если эти результаты в неконтрольной доле участия проводят к дефициту баланса. При необходимости вносятся корректировки в финансовую отчетность дочерних предприятий для приведения их учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

Все активы и обязательства между предприятиями Группы, капитала, доходов, расходов и движения денежных средств в отношении операций между компаниями Группы, полностью исключены при консолидации.

Изменение доли участия в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Ø прекращает признание активов (включая гудвил) и обязательств дочерней компании,
- Ø прекращает признание балансовой стоимости неконтрольной доли участия,
- Ø прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале,
- Ø признает справедливую стоимость полученного вознаграждения,
- Ø признает справедливую стоимость оставшихся вложений,
- Ø признает излишки или дефицит в составе прибыли или убытка,
- Ø реклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода в прибыль или убыток или нераспределенную прибыль, в случае необходимости, как требовалось бы, если бы Группа непосредственно напрямую продала соответствующие активы или обязательства.

Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании представляют собой организации, находящиеся под контролем Компании. Наличие контроля признается, когда Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. При оценке контроля учитываются потенциальные права голоса, которые могут быть реализованы в настоящее время. Финансовая отчетность дочерних компаний включается в консолидированную финансовую отчетность с момента возникновения контроля и до даты его прекращения.

Неконтрольные доли участия

Неконтрольные доли участия представляют собой пропорциональную долю акционеров, владеющих неконтрольной долей участия в капитале дочерних компаний Группы и результатах их деятельности. В качестве основы для расчета используются доли владения неконтролирующих акционеров в этих дочерних компаниях. Неконтрольные доли участия признаются в составе капитала.

Группа учитывает операции с неконтрольными долями участия как операции с владельцами капитала Группы. При приобретениях неконтрольных долей участия разница между выплаченным вознаграждением и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании отражается в составе капитала. Разница между полученным вознаграждением и балансовой стоимостью проданных неконтрольных долей участия также отражается в составе капитала.

Группа прекращает признание неконтрольных долей участия, в случае, если акционерам, владеющим неконтрольной долей участия, было сделано обязательное предложение на покупку принадлежащих им акций. Разница между обязательством, признанным в консолидированном отчете о финансовом положении, и балансовой стоимостью неконтрольных долей участия, отражается в составе нераспределенной прибыли.

Ассоциированные компании

Ассоциированные компании – это компании, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает существенное влияние, обладает правом участвовать в принятии решений в отношении такой политики, но не обладает контролем или совместным контролем над ней.

Суждения, сделанные при определении значительного влияния или совместного контроля схожи с теми, которые необходимы, чтобы определить наличие контроля над дочерними предприятиями.

Метод долевого участия

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную компанию или совместное предприятие первоначально признаются по себестоимости. Балансовая стоимость инвестиций корректируется для отражения изменений доли Группы в чистых активах ассоциированной компании с даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной компании, входит в балансовую стоимость инвестиций, не амортизируется и не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

В промежуточном консолидированном отчете о совокупном доходе отражается доля Группы в результатах деятельности ассоциированной компании. Любое изменение в составе прочего совокупного дохода этих

объектах инвестиций представлена как часть прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, при изменении, непосредственно признанном в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения, когда возможно, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций между компаниями Группы и ассоциированной компанией, исключаются в размере доли участия в ассоциированной компании. Совокупность доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании показывается в консолидированном отчете о совокупном доходе отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после уплаты налогов ассоциированной компании (включая их дочерние компании) в размере доли Группы в ассоциированной компании за отчетный период. Финансовая отчетность ассоциированной компании подготавливается за тот же отчетный период, что и Группа. При необходимости вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с принципами Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет, является ли необходимым признать убыток от обесценения по этим инвестициям в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных признаков того, что инвестиции в ассоциированную компанию ухудшаются. Если есть такие признаки, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и его балансовой стоимостью, затем признает убыток как «Долю в прибыли/убытке ассоциированной компании» в отчете о прибылях и убытках.

В случае потери существенного влияния над ассоциированной компанией, Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Любая разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери существенного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшейся инвестиции и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Операции, исключаемые при консолидации

Все операции между предприятиями Группы, в том числе нереализованная прибыль по этим операциям, исключаются; нереализованные убытки также исключаются, за исключением случаев, когда стоимость не может быть возмещена.

Нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы и объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, исключается в части, соответствующей доле участия Группы в таких объектах инвестиций; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Основные средства

Основные средства (кроме зданий) отражаются по первоначальной стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа. В случаях, когда объект основных средств в своем составе содержит несколько основных компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, то такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.

Здания и земельные участки отражаются в балансе по переоцененной стоимости равной их справедливой стоимости на дату переоценки. Переоценка производится с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что справедливая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его балансовой стоимости.

Затраты на текущий ремонт и техническое обслуживание относятся на расходы по мере их возникновения. Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

Расчет амортизация основных средств производится линейным методом в течение срока полезного использования актива с момента ввода его в эксплуатацию. На конец каждого финансового года происходит пересмотр срока полезного использования актива и в тех случаях, когда ожидания в отношении сроков отличаются от предыдущих оценок, изменения признаются в будущем периоде. Сроки полезного использования (в годах) по типам основных средств представлены ниже:

<u>Тип основного средства</u>	<u>Срок полезного использования, годы</u>
Здания	30-40
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	3-12
Прочие основные средства	3-5

Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество для Группы – это имущество, находящееся в распоряжении Группы для получения дохода от аренды. Инвестиционное имущество Группы представлено имуществом – зданием, находящимся в распоряжении Группы для получения дохода от аренды и земельным участком, на котором расположено здание. Оценка инвестиционного имущества производится по справедливой стоимости. Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества следует относить на чистую прибыль или убыток за тот период, в котором они возникли.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости. Возможная чистая цена реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной себестоимости.

Резервы создаются по устаревшим запасам или запасам с низкой оборачиваемостью с учетом их ожидаемого срока использования и ожидаемой стоимости реализации в будущем.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банке.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость по ставке 20% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленного при реализации товаров (работ, услуг) и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется как наиболее ранняя из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок. Сумма «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия на учет соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством. Суммы входного НДС, предъявленного при приобретении товаров (работ, услуг), относящихся к необлагаемым НДС операциям, не принимаются к вычету и включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг).

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе. Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная

информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась.

Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по

амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Классификация и последующая оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий. Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства Группы классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения). Существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство. Рассматриваемое право на взаимозачет (а) не должно зависеть от возможных будущих событий и (б) должно иметь юридическую возможность осуществления при следующих обстоятельствах: (i) в ходе осуществления обычной финансово-хозяйственной деятельности, (ii) при невыполнении обязательства по платежам (события дефолта) и (iii) в случае несостоятельности или банкротства.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента. Краткосрочные кредиты и займы включают в себя: процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года. Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Налог на прибыль отражается в составе прибыли и убытков кроме тех случаев, когда он относится к статьям, отраженным в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в капитале.

Сумма текущего налога представляет собой сумму ожидаемого налога, исчисленного исходя из налогооблагаемого дохода за период, с использованием налоговых ставок, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие периоды.

Отложенный налог на прибыль отражается по балансовому методу в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансовой отчетности и суммами, используемыми для целей налогообложения. Отложенный налог на прибыль не отражается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, при первоначальном отражении активов или обязательств по операциям, не являющимся объединением бизнеса, если факт первоначального отражения данной операции не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в той мере, в какой Материнская компания может контролировать сроки их восстановления и существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем.

Отложенный налоговый актив в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признается в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой может быть использована временная разница.

Отложенные налоговые активы пересматриваются на конец каждого отчетного периода и уменьшаются в той степени, в которой более не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации налоговых активов.

Отложенный налог рассчитывается по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц в соответствии с законодательством, введенным в действие или по существу введенным в действие на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются свернуто.

Пенсионные обязательства

Группа не имеет пенсионных планов с установленными выплатами. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд относятся на затраты по мере возникновения.

Выручка

Выручка представляет собой справедливую стоимость полученного вознаграждения, или дебиторскую задолженность за проданные услуги за вычетом налога на добавленную стоимость. Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка признается после передачи покупателю существенных рисков и выгод, связанных с правом собственности на ценные бумаги. Выручка от оказания услуг гостиницы признается на момент предоставления данных услуг. Выручка в виде арендной платы признается согласно условиям заключенных договоров за период их действия.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций

Приведенные ниже стандарты и поправки к стандартам стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Группа применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда», выпущенный 13 января 2016 года, с даты вступления в силу 1 января 2019 года. Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. В соответствии с этим МСФО (IFRS) 16 отменяет классификацию аренды в качестве операционной или финансовой согласно МСФО (IAS) 17 и вместо этого вводит единую модель учета операций аренды для арендаторов. Группа применила данный стандарт без пересчета сравнительных показателей.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Важные оценки и профессиональные суждения. Основные важные учетные оценки и суждения при применении учетной политики раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Руководство не выявило областей для применения новых оценок или суждений.

5 Основные средства

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019г., Группа не реализовывала объекты основных средств, приобретено основных средств на 48 тыс. руб.

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019г., Группа начислила амортизацию в сумме 179 тыс. руб. Начисление амортизации осуществлялось с использованием линейного метода.

6 Инвестиционное имущество

В течение 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019г., Группа получила арендный доход от инвестиционного имущества в сумме 3567 тыс. руб.

Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание) Группы составили 1735 тыс. руб., управленческие расходы 1781 тыс. руб.

Группа от инвестиционного имущества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019г. получила убыток в сумме 1963 тыс. руб.

7 Инвестиции в ассоциированные компании

Стоимость инвестиции в ассоциированное общество ПАО «ИФ «Детство-1» по состоянию на 30 июня 2019г. и 31 декабря 2018г. составляет соответственно 275 640 тыс. рублей и 248 863 тыс. рублей. Информация о финансовой деятельности ассоциированного общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019г. и 31 декабря 2018г., и о финансовом положении по состоянию на указанные даты представлены ниже:

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Активы	1 135 544	1 038 816
Обязательства	96 580	87 455
Выручка	107 687	248 478
Общий совокупный доход за период	88 289	(10 936)

Стоимость инвестиции в ассоциированное общество ПАО «ПКТБХиммаш» по состоянию на 30 июня 2019г. и 31 декабря 2018г. составляет соответственно 68 596 тыс. рублей и 69 129 тыс. руб. Информация о финансовой деятельности ассоциированного общества за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019г. и 31 декабря 2018г. и о финансовом положении по состоянию на указанные даты представлены ниже:

	<u>30 июня 2019г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Активы	287 134	286 325
Обязательства	59 715	57 767
Выручка	10 730	21 185
Общий совокупный доход за период	(1 511)	(745)

8 Прочие долгосрочные финансовые активы

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости	36 285	30 730
Займы выданные и векселя третьих лиц	-	3 500
Итого прочие финансовые активы	36 285	34 230

По состоянию на 30 июня 2019г. и 31 декабря 2018г. прочие долгосрочные финансовые активы включают инвестиции в:

- ПАО «Инвестиционный фонд «Защита» в сумме 36 285 тыс. руб. и 30 730 тыс. руб. соответственно;
- выданные займы на 31 декабря 2018г. составляют 3 500 тыс. руб.

Доля в инвестиционном фонде учитывается по справедливой стоимости - по стоимости чистых активов.

9 Запасы

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Продовольственные запасы ресторана	-	292
Материалы	-	9
Итого запасы	-	301

10 Дебиторская задолженность и предоплата

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Краткосрочная дебиторская задолженность	21313	23076
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(1 242)	(1 242)
Краткосрочная дебиторская задолженность с учетом резерва	20071	21837
Предоплата	39	264
Итого дебиторская задолженность	20110	22101
Сумма, подлежащая погашению в течение 12 месяцев	20110	22101

По состоянию на 30 июня 2019г. по просроченной дебиторской задолженности и дебиторской задолженности с признаками недостаточной платежеспособности создан резерв под обесценение. В консолидированной сокращенной финансовой отчетности дебиторская задолженность скорректирована на сумму резерва под ее обесценение.

Вся остальная дебиторская задолженность не является просроченной или обесцененной. Руководство Группы полагает, что дебиторская задолженность будет погашена непосредственно через платежи, и балансовая стоимость дебиторской задолженности равна справедливой стоимости.

11 Прочие краткосрочные финансовые активы

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Краткосрочные денежные займы	6 090	6 350
Краткосрочные депозиты	20 000	29 500
Итого прочих финансовых активов	26 090	35 850

Величина займов, предоставленных организациям, и краткосрочные депозиты, выданные на срок не более 12 месяцев, на 30 июня 2019г. и 31 декабря 2018г. составляют соответственно 26090 тыс. рублей и 35850 тыс. рублей. Процентные ставки по предоставленным займам и депозитам составили 4-9 %.

12 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>30 июня 2019 г.</u>	<u>31 декабря 2018 г.</u>
Денежные средства в кассе	-	78
Денежные средства в банке	278	7058

Итого денежные средства	278	7136
-------------------------	-----	------

13 Кредиторская задолженность и прочие обязательства

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	371	3414
Расчеты по авансам полученным	265	271
Прочая кредиторская задолженность	1565	2 751
Итого кредиторская задолженность	2201	6436

14 Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами

	30 июня 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Налог на добавленную стоимость	-	1 109
Налог на имущество	377	278
Прочие налоги	103	673
Итого	480	2 060

15 Выручка от продаж

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Выручка от реализации финансовых вложений	-	20 955
Выручка за предоставление во временное пользование своих активов по договорам аренды	8272	6 595
Выручка услуг гостиницы и ресторана	-	18 903
Прочая выручка	-	106
Всего выручка от продаж	8272	46 559

16 Операционные расходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Стоимость реализованных финансовых вложений	-	12 866
Амортизация	179	603
Вознаграждение персоналу и отчисления	9737	19736
Аренда	8309	8274
Материалы	732	2 917
Содержание зданий	1745	3 946
Прочие расходы	4518	8905
	25220	
Итого операционные расходы		57 247

17 Прочие доходы и расходы

	30 июня 2019 г.	30 июня 2018 г.
Процентные доходы		
Проценты по депозитам и займам	993	4394
Итого процентные доходы	993	4394
Процентные расходы		
НКД		18
Итого процентные расходы		18
Прочие доходы		
Дивиденды	1550	9
Прочее	912	145
Итого прочие доходы	2462	154
Прочие расходы		
Прочее	98	936
Итого прочие расходы	98	936

18 Дочерние и ассоциированные компании

	Вид деятельности	Местоположение	Доля % участия по состоянию на 30 июня 2019 г.
ООО «Проектный офис»	Сдача имущества в аренду	Россия	100
ПАО «ПКТБ «Химмаш»	Сдача имущества в аренду	Россия	35,29
ПАО «ИФ «Детство-1»	Капиталовложения в ценные бумаги	Россия	30,33

ПАО «ИК «Ермак» в связи с утратой контроля над дочерней организацией ЗАО «Гостиница «Полет» прекращает признание активов и обязательств указанной дочерней компании в консолидированном отчете о финансовом положении, переводит в состав нераспределенной прибыли прирост стоимости от переоценки в сумме 450 тыс. руб., реклассифицирует доход из состава собственного капитала в состав прибылей, убытков в сумме 3305 тыс. руб. в отчетности за первое полугодие 2019г.

В консолидированной отчетности Группы на 30.06.2018г. и 31.12.2018г. включены следующие статьи активов, обязательств, совокупного дохода и движения денежных средств ЗАО «Гостиница «Полет»:

Статьи отчетности	Показатель статьи, тыс. руб.
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2018г.	
Основные средства	646
Прочие финансовые активы	4600
Запасы	301
Дебиторская задолженность и предоплата	2720
Прочие финансовые активы	2500
Денежные средства и их эквиваленты	203
Итого активов	10970
Добавочный капитал	450
Нераспределенная прибыль	4405
Отложенные налоговые обязательства	26
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	4373

Задолженность по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами	1716
Итого капитала и обязательств	10970
Консолидированный отчет о совокупном доходе на 30.06.2018г.	
Выручка от продаж	18903
Операционные расходы	(16210)
Процентные доходы	510
Прочие доходы	133
Прочие расходы	(880)
Текущий налог на прибыль	(551)
Отложенный доход (расход) по налогу на прибыль	(248)
Общий совокупный доход	1657
Консолидированный отчет о движении денежных средств на 30.06.2018г.	
Денежные поступления от заказчиков	18063
Денежные средства, уплаченные поставщикам, работникам и налоги, отличные от налога на прибыль	(15196)
Налог на прибыль уплаченный	(360)
Прочее использование денежных средств от операционной деятельности	(1336)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	1171
Поступления от продажи основных средств	131
Проценты и дивиденды полученные	195
Прочее использование/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	(1100)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(774)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	397
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	195
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	592

19 Условные обязательства

Политико-экономическая ситуация

Российская Федерация является страной с переходной экономикой и в настоящее время не имеет достаточно развитой деловой и законодательной инфраструктуры, включая стабильную банковскую и судебную системы, которые существуют в странах с более развитой рыночной экономикой. Современная российская экономика характеризуется, в частности, такими явлениями, как неконвертируемость национальной валюты за рубежом, валютный контроль, низкий уровень ликвидности на рынках капитала и продолжающаяся инфляция. В результате, ведение деятельности в Российской Федерации связано с рисками, как правило, не встречающимися в странах с более развитой рыночной экономикой. Стабильное и успешное развитие российской экономики и бизнеса Группы во многом зависит от эффективности экономических мер, предпринимаемых Правительством Российской Федерации, а также дальнейшего развития правовой системы.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе волатильности на фондовых и валютных рынках и снижению притока, как местных, так и иностранных инвестиций.

Группа осуществляет свою финансово-хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Руководство полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Налоговая система и законодательство Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов и частыми изменениями законов, которые зачастую неясны, противоречивы и подвержены неоднозначному толкованию со стороны различных органов исполнительной и судебной власти, которые

ПАО «ИК «Ермак»

Примечания к промежуточной консолидированной сокращенной финансовой отчетности по МСФО
(неаудированные данные) на 30 июня 2019 года

(в тысячах российских рублей)

принимают решения о наложении значительных штрафов, пеней и начислении процентов. События последних лет показывают, что регулирующие органы власти в стране проводят более жесткую политику в отношении толкования и исполнения законов. Данная ситуация создает существенные налоговые и юридические риски.

Руководство считает, что соответствующие законодательные акты трактуются надлежащим образом, и позиции Группы по налогообложению являются обоснованными.

Генеральный директор
ПАО «Инвестиционная компания «Ермак»

Р.Н. Вагизов

29 августа 2019 года

