

Аудиторское заключение

Адресат

Собственники:
Акционеры

Лица, отвечающие за корпоративное управление:
Совет директоров

Аудируемое лицо **Публичное акционерное общество "МАШУК"**

Государственный регистрационный номер:
1022601610756

Место нахождения:
Россия, 357550, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская, 54

Аудитор

**Общество с ограниченной ответственностью
"Региональное бюро независимых аудиторов"**

Государственный регистрационный номер:
1022601619633

Место нахождения:
Россия, 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Ермолова, 20

Саморегулируемая организация аудиторов:
Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация "Содружество", ОРНЗ 11206027607

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение:
Коровников Алексей Викторович, единый квалификационный аттестат аудитора № 05-000338, выдан на основании решения СРОА НП РКА от 04.03.2013 № 08, член СРО РСА, ОРНЗ 21603099205

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности **Публичного акционерного общества "МАШУК"** и его дочерних организаций (далее - аудируемое лицо) за 2018 год, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, консолидированных отчетов о совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за 2018 год и примечаний, содержащих краткое изложение основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, годовая консолидированная финансовая отчетность достоверно отражает во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение аудируемого лица на 31 декабря 2018 года, консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики

**Консолидированный отчет
Публичного акционерного общества "Машук"
о совокупном доходе Группы за 2018 год**

Сведения об отчитываемом предприятии:

Место нахождения: Россия, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская, 54

ОГРН: 1022601610756

ИНН: 2632003433

Ед. изм.: тыс. руб.

Примечания	Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
	ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ		
		25,735	21,934
ст.17	Выручка	(12,114)	(11,276)
ст.18	Себестоимость продаж	13,621	10,658
	Валовая прибыль (убыток)	1,478	1,453
ст.17	Прочие доходы	(15,534)	(16,546)
ст.18	Административные расходы	-	(1,320)
ст.9	Убытки (восстановление убытков) от обесценения	(1,614)	(3,049)
ст.18	Прочие расходы	(2,049)	(8,804)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	(758)	(615)
ст.15	Расходы по налогам на доходы	(2,807)	(9,419)
	ИТОГО ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)		
	ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	-	-
	ИТОГО ПРОЧИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	-	-
	ОБЩИЙ СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	(2,807)	(9,419)
	ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК) НА АКЦИЮ		
ст.12	Базовая прибыль (убыток) на акцию	-	-
ст.12	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	-	-

Генеральный директор

Главный бухгалтер

« 24 » апреля 2019 года



(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)

Консолидированный отчет
Публичного акционерного общества "Машук"
о движении денежных средств Группы за 2018 год

Сведения об отчитываемом предприятии:

Место нахождения: Россия, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская, 54
ОГРН: 1022601610756
ИНН: 2632003433

Ед. изм.: тыс. руб.

Наименование показателя	За 2018 год	За 2017 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи товаров, работ, услуг	27,334	22,106
в т.ч. от аренды	23,453	18,978
Прочие поступления	2,091	1,964
Приобретение товаров, работ, услуг	(10,288)	(9,996)
Оплата труда работников	(16,127)	(15,339)
Платежи по налогам на доходы	(695)	(734)
Прочие платежи	(846)	(2,478)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности	1,469	(4,477)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи основных средств, инвестиционного имущества	627	-
Поступления от возврата предоставленных займов	-	-
Приобретение основных средств, инвестиционного имущества	(6,022)	-
Выдача займов	-	-
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	(5,395)	-
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Выплата дивидендов	-	-
Получение кредитов и займов	2,850	-
Возврат кредитов и займов	(700)	-
От выпуска акций, увеличения долей участия	-	3,922
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	2,150	3,922
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(1,776)	(555)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	4,463	5,018
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	2,687	4,463

Генеральный директор

Главный бухгалтер

« 24 » апреля 2019 года



Мотковская В.И.
(расшифровка подписи)

Евдокимова Н.И.
(расшифровка подписи)

**Консолидированный отчет
Публичного акционерного общества "Машук"
об изменениях капитала Группы за 2018 год**

Сведения об отчитываемом предприятии:

Место нахождения: Россия, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская, 54
ОГРН: 1022601610756
ИНН: 2632003433

Ед. изм.: тыс. руб.

Наименование показателя	Капитал Группы			Итого
	Обыкновенные акции	Резервный капитал	Нераспределен- ная прибыль	
На 1 января 2017 года	78	78	36,945	37,101
за 2017 год				
Прибыль (убыток)	-	-	(9,419)	(9,419)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(9,419)	(9,419)
Дивиденды	-	-	-	-
Дополнительный выпуск акций	3922	-	-	3922
На 31 декабря 2017 года	4,000	78	27,526	31,604
за 2018 год				
Прибыль (убыток)	-	-	(2,807)	(2,807)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-
Итого совокупный доход	-	-	(2,807)	(2,807)
Дивиденды	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	-	21	(21)	-
На 31 декабря 2018 года	4,000	99	24,698	28,797

Генеральный директор

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 24 » апреля 2019 года



Консолидированный отчет
Публичного акционерного общества "Машук"
о финансовом положении Группы на 31 декабря 2018 года

Сведения об отчитываемом предприятии:

Место нахождения: Россия, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская, 54
 ОГРН: 1022601610756
 ИНН: 2632003433

Ед. изм.: тыс. руб.

Примечание	Наименование показателя	на 31 декабря 2018 года	на 31 декабря 2017 года	на 31 декабря 2016 года
АКТИВЫ				
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ст.6	Основные средства	1908	1100	1247
ст.7	Инвестиционное имущество	23078	18603	19873
ст.8	Долевые инструменты	84	95	106
	Итого внеоборотные активы	25070	19798	21226
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
ст.9	Запасы	495	1241	3893
ст.10	Торговая и прочая дебиторская задолженность	5724	8757	10050
	в т.ч. дебиторская задолженность по аренде	253	915	392
ст.11	Денежные средства и их эквиваленты	2687	4463	5018
	Прочие оборотные активы	-	-	5
	Итого оборотные активы	8906	14461	18966
	ИТОГО АКТИВЫ	33976	34259	40192
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
КАПИТАЛ				
ст.12	Обыкновенные акции	4000	4000	78
ст.12	Резервный капитал	99	78	78
ст.12	Нераспределенная прибыль	24698	27526	36945
	Итого капитал	28797	31604	37101
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ст.13	Займы	2217	-	-
ст.14	Торговая и иная кредиторская задолженность	1376	1263	1141
ст.15	Задолженность по налогам на доходы	198	129	256
ст.16	Оценочные обязательства	1388	1263	1201
	Прочие обязательства	-	-	493
	Итого краткосрочные обязательства	5179	2655	3091
	ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	33976	34259	40192

Генеральный директор

(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

(подпись)

(расшифровка подписи)

« 24 » апреля 2019 года



Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы

Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

Статья 1. Информация о Группе

- 1.1. Группа состоит из Публичного акционерного общества "МАСУК", Общества с ограниченной ответственностью "Швейная фабрика "МАСУК" и Общества с ограниченной ответственностью "МАСУК-Мода" (далее Группа).
- 1.2. Материнской организацией Группы является Публичное акционерное общество "МАСУК", которое является единственным участником Общества с ограниченной ответственностью "Швейная фабрика "МАСУК" и Общества с ограниченной ответственностью "МАСУК-Мода".
- 1.3. Публичное акционерное общество "МАСУК" (далее – ПАО "МАСУК") зарегистрировано 29 августа 1991 года Администрацией города Пятигорска, рег. № 530/1, и внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 26 июля 2002 года, ОГРН 1022601610756. Статус публичного акционерного общества ПАО "Машук" приобрело с 09.01.2019г.
- 1.4. Место нахождения ПАО "МАСУК": 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская 54.
- 1.5. Общество с ограниченной ответственностью "Швейная фабрика "МАСУК" (далее – ООО "Швейная фабрика "МАСУК") создано в 2002 году путем учреждения, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 05.08.2002г., ОГРН 1022601611339.
- 1.6. Место нахождения ООО "Швейная фабрика "МАСУК": 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская 54; литер Г, помещение 233 на 5 этаже.
- 1.7. Общество с ограниченной ответственностью "МАСУК-Мода" (далее – ООО "МАСУК-Мода") создано в 2003 году путем учреждения, внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24.01.2003г., ОГРН 1032600740810.
- 1.8. Место нахождения ООО "МАСУК-Мода": 357500, Ставропольский край, город Пятигорск, улица Февральская 54.

Статья 2. Общая характеристика финансово-хозяйственной деятельности

- 2.1. Основным видом деятельности Группы является предоставление в аренду нежилых помещений. Другие хозяйственные операции носят вспомогательный, прочий характер и несут незначительный. Ранее Группа занималась также производством верхней одежды, которая в отчетном году не производилась.
- 2.2. Группа имеет лицензию на эксплуатацию взрывоопасных и химически опасных производственных объектов 1, 2 и 3 классов опасности № ВХ-35-008328, выданную 16.12.2015г. Федеральной службой по экологическому и атомному надзору.
- 2.3. Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации.

Статья 3. Непрерывность деятельности

- 3.1. Руководством Группы постоянно принимаются меры по улучшению ее финансового положения, в частности меры по повышению эффективности деятельности. Руководство полагает, что реализация принимаемых им мер позволит поддерживать финансовое положение Группы на должном уровне и своевременно выполнять все финансовые обязательства.
- 3.2. С учетом указанных обстоятельств годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения непрерывности деятельности Группы, которое предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем и у нее нет намерения либо необходимости сокращать, либо прекращать свою деятельность.

Статья 4. Основа подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности

- 4.1. Годовая консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). При этом Группой применен МСФО (IAS) 17 "Аренда".
- 4.2. Годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа начисления, за исключением информации о движении денежных средств.

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы

Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

- 4.3. Годовая консолидированная финансовая отчетность составлена на основе данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, ведение и составление которых осуществляется по правилам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, установленным законодательством Российской Федерации. Годовая консолидированная финансовая отчетность составлена путем корректировки и перегруппировки показателей бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, действовавшими на дату ее составления.
- 4.4. Годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных в других разделах примечаний.
- 4.5. Консолидация годовой консолидированной финансовой отчетности начинается на 1 января 2017 года - самую раннюю представленную в ней отчетную дату, поскольку контроль над дочерними предприятиями Группы получен материнской организацией ранее этой даты.
- 4.6. Активы и обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении представлены по степени их срочности. При этом в качестве долгосрочных представлены активы и обязательства, срок оборота (погашения) которых превышает двенадцать месяцев после отчетной даты, остальные активы и обязательства представлены в качестве краткосрочных. Классификационные категории активов, обязательств и капитала приведены в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.
- 4.7. Расходы, признанные в составе прибыли (убытка), представлены в консолидированном отчете о совокупном доходе Группы в зависимости от своего назначения. Дополнительная информация о характере этих расходов представлена в соответствующей статье настоящих Примечаний.
- 4.8. Денежные потоки от операционной деятельности представлены в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы прямым методом - путем раскрытия информации об основных видах валовых поступлений и выплат.
- 4.9. Группа не раскрывает информацию об операционных сегментах, на которые приходится менее 10 процентов ее выручки, прибыли (убытка) либо активов.
- 4.10. Годовая консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в тысячах рублей. Рубль является функциональной валютой всех предприятий Группы и валютой экономической среды, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Статья 5. Основные учетные и оценочные суждения (учетная политика)

- 5.1. Допущения и оценочные суждения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности. Однако обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений и неконтролируемых обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.
- 5.2. Группа оценивает справедливую стоимость на основе цены, которая была бы получена за продажу актива или выплачена за передачу обязательства в рамках сделки, совершаемой в обычном порядке между участниками рынка на дату оценки. Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости.
- 5.3. Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается и раскрывается в годовой консолидированной финансовой отчетности, классифицируются в рамках иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня.
- 5.4. В случае активов и обязательств, которые переоцениваются на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии на конец каждого отчетного периода.
- 5.5. Группа определяет политику и процедуры для периодической оценки справедливой стоимости. На каждую отчетную дату Группа анализирует изменения стоимости активов и обязательств.
- 5.6. Основные средства учитываются Группой по модели первоначальной стоимости.
- 5.7. Амортизация основных средств рассчитывается линейным способом в течение срока полезного использования объекта с момента ввода его в эксплуатацию.
- 5.8. Группой приняты следующие сроки полезного использования по группам основных средств:

Примечания
годовой консолидированной финансовой отчетности Группы
Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

Группа основных средств	Срок полезного использования
Здания	30-100
Сооружения	10-20
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	7-10
Прочие	2-3

- 5.9.** Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации оцениваются на конец каждого отчетного года и, при необходимости, пересматриваются.
- 5.10.** Группа признает в качестве инвестиционной недвижимости недвижимое имущество, предназначенное для сдачи в аренду. Инвестиционная недвижимость оценивается Группой по модели первоначальной стоимости.
- 5.11.** Определение аренды основано на анализе содержания сделки на дату заключения договора.
- 5.12.** Платежи за операционную аренду признаются в отчете о совокупном доходе равномерно в течение всего срока аренды и включаются в состав операционных расходов.
- 5.13.** Запасы оцениваются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.
- 5.14.** Себестоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов (фактические расходы). Административные расходы и затраты по заимствованиям не включаются в себестоимость запасов.
- 5.15.** Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной величине фактических расходов.
- 5.16.** На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансовых активов. При наличии таких признаков Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Группа определяет сумму обесценения, исходя из оценок и расчетов, подготавливаемых для каждой группы активов.
- 5.17.** Обесценение нефинансовых активов учитывается, когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования.
- 5.18.** Убытки от обесценения активов, используемых при осуществлении продолжающейся деятельности, признаются в составе прибылей и убытков.
- 5.19.** На каждую отчетную дату Группа проверяет оценку признанного обесценения на предмет его соответствия имеющейся информации. При этом ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том числе, если имело место изменение в оценке. Такое восстановление признается в прибылях и убытках.
- 5.20.** Финансовые активы Группы включают денежные средства, выданные займы, долевыми инструментами, торговую и прочую дебиторскую задолженность.
- 5.21.** Финансовые активы (за исключением долевыми инструментами) оцениваются Группой по амортизированной стоимости.
- 5.22.** Долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 5.23.** На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы на наличие признаков обесценения. При наличии признаков обесценения Группа признает его в составе убытка как разницу между балансовой стоимостью актива и стоимостью ожидаемых денежных потоков. В этом случае балансовая стоимость актива уменьшается, а убыток признается в составе прибылей и убытков.
- 5.24.** Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки резерва. Если предыдущее списание стоимости впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в прибылях и убытках отчета о совокупном доходе.
- 5.25.** Группа создает оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности. Оценка сомнительной дебиторской задолженности основана на профессиональном суждении. При этом принимаются во внимание финансовое положение дебитора и порядок обслуживания им задолженности.

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

- 5.26. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность.
- 5.27. Группа не относит финансовые обязательства к обязательствам, переоцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.
- 5.28. Признание финансового обязательства прекращается, если оно погашено, аннулировано, или истек срок его действия.
- 5.29. В отношении налоговых обязательств Группа оценивает риски изменения законодательства и необходимость создания резервов налоговых платежей.
- 5.30. Группа признает условное обязательство в случае, если возникновение судебных разбирательств и последующий отток денежных средств оцениваются как высоко вероятные события.
- 5.31. Финансовые активы и финансовые обязательства зачитываются и представляются на нетто-основе, когда имеется юридическое право на их взаимозачет и намерение произвести их зачет.
- 5.32. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и кассе, а также краткосрочные депозиты.
- 5.33. Группа не имеет собственных пенсионных планов и планов по выплате вознаграждений по окончании трудовой деятельности.
- 5.34. Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство, обусловленное прошлыми событиями, в результате которого ожидается уменьшение экономических выгод и существует возможность их надежной оценки.
- 5.35. Оценочные обязательства по оплате отпусков работников не дисконтируются, ввиду незначительного влияния изменения стоимости денег за ожидаемый период их исполнения.
- 5.36. Выручка признается, если получение экономических выгод Группой оценивается как вероятное, и если выручка может быть надежно оценена. Выручка оценивается по справедливой стоимости подлежащего получению вознаграждения за вычетом налогов и пошлин. Группа выступает принципалом по всем договорам на получение выручки.
- 5.37. Выручка от продажи активов признается, когда существенные риски и выгоды от владения ими переходят к покупателю.
- 5.38. Доходы от операционной аренды признаются равномерно линейным методом на протяжении срока аренды.
- 5.39. Ввиду применения предприятиями Группы различных режимов налогообложения Группа не оценивает и не отражает отложенные налоговые активы и обязательства.
- 5.40. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до этой даты. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они объявлены после отчетной даты, но до даты, когда отчетность утверждена к выпуску.
- 5.41. Принципы учетной политики и методы расчетов в отчетном периоде Группой не менялись.

Статья 6. Основные средства

- 6.1. Основные средства Группы представлены зданиями, машинами и оборудованием, в том числе офисным, земельными участками, инвентарем и принадлежностями.

Наличие и движение основных средств

						тыс. руб.
Показатели	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Земельные участки	Инвентарь	Итого
Стоимость						
На 01.01.2017г.	2844	4297	3154	253	180	10728
Поступление	-	53	-	-	-	53
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2017г.	2844	4350	3154	253	180	10781
На 01.01.2018г.	2844	4350	3154	253	180	10781
Поступление	-	428	662	-	-	1090
Выбытие	-	15	1269	-	-	1284
На 31.12.2018г.	2844	4763	2547	253	180	10587
Накопленный						

Примечания
годовой консолидированной финансовой отчетности Группы
Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

износ						
На 01.01.2017г.	2212	3935	3154	-	180	9301
Начисление	89	111	-	-	-	108
Выбытие	-	-	-	-	-	-
На 31.12.2017г.	2301	4046	3154	-	180	9681
На 01.01.2018г.	2301	4046	3154	-	180	9681
Начисление	75	118	88	-	-	281
Выбытие	-	15	1269	-	-	1284
На 31.12.2018г.	2376	4149	1973	-	180	8678
Остаточная стоимость						
На 01.01.2017г.	632	362	-	253	-	1247
На 31.12.2017г.	543	304	-	253	-	1100
На 31.12.2018г.	468	614	573	253	-	1908

6.2. На конец 2018 года Группой проведено тестирование срока полезного использования и накопленной амортизации основных средств, в результате ранее принятые расчетные оценки оставлены без изменения.

6.3. Право собственности Группы на основные средства не ограничено, основные средства в обеспечение обязательств не передавались.

6.4. Группой прекращено производство верхней одежды, однако, окончательное решение о порядке использования либо о продаже относящихся к нему основных средств руководством не принято. В связи с этим, в качестве выбывающей группы они не признаны.

6.5. В отчетном периоде по договору от 10.09.10г. №98/10ю с МУ "Управление имущественных отношений администрации города Пятигорска" Группа арендовала земельный участок из земель населенных пунктов с кадастровым номером 26:33:110402:56, площадью 992 кв. м., находящийся в городе Пятигорске, на улице Февральская, 54. На участке имеется нежилое здание лит. "Г1". Срок договора – до 28.05.2055г.

6.6. Годовой размер арендной платы на момент заключения договора определен в сумме 27462,15 руб. Исчисление арендной платы производится, начиная с 28.06.2010г., исходя из расчета – 710/1000 доли права на земельный участок. Арендная плата перечисляется ежеквартально не позднее 25 числа последнего месяца квартала. Платежи, классифицируемые в качестве условной арендной платы, не предусмотрены.

6.7. Дополнительные права сторон либо их ограничения договором аренды земельного участка не предусмотрены.

6.8. Аренда земельного участка классифицируется как операционная аренда, поскольку не подразумевает передачу всех рисков и выгод, связанных с владением активом. При этом земельный участок, удерживаемый на правах операционной аренды, Группа не классифицирует как инвестиционную недвижимость.

Арендные платежи по договору аренды земельного участка, признанные в качестве расходов в отчетном периоде

Наименование показателя	2018 год	2017 год
Сумма арендных платежей, признанных в качестве расходов в отчетном периоде, в том числе:	47	47
-минимальные арендные платежи	47	47
-условная арендная плата	-	-
-платежи по субаренде	-	-

Общая сумма будущих минимальных арендных платежей по договору аренды земельного участка

Наименование показателя	31.12.2018г.
Общая сумма будущих минимальных арендных платежей, в том числе:	1712

Примечания
годовой консолидированной финансовой отчетности Группы
Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

-до одного года;	47
-от одного года до пяти лет;	188
-свыше пяти лет;	1477

Статья 7. Инвестиционная недвижимость

7.1. Группе принадлежит недвижимость, предназначенная для предоставления в аренду. В результате это имущество генерирует потоки денежных средств в значительной степени независимо от других активов, которыми владеет Группа и признано в годовой консолидированной финансовой отчетности в составе инвестиционной недвижимости.

7.2. Наличие и движение инвестиционной недвижимости представлено в приложении № 1 настоящих Примечаний.

7.3. Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости была произведена Группой по состоянию на 31.12.2018г. на основании данных о рыночной стоимости аналогичных объектов и ее кадастровой стоимости. В результате справедливая стоимость инвестиционной недвижимости оценивается Группой в 110494 тыс. руб.

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Объекты	Площадь, кв.м	Рыночная стоимость кв.м, тыс. руб.	Справедливая стоимость, тыс. руб.
Нежилые помещения в литере "Г1", этаж 1,2,3,4,5. Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЖ 055570 от 07.12.2009	1752,8	7,7	13497
Нежилые помещений в литере "Г1", этаж 1,2,3,4,5,6. Площадь 3997,7 кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЖ 055568 от 07.12.2009	3997,7	7,9	31582
Земельный участок под строением литер "Б"В"Г"Е". Площадь 5177,0 кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЖ 309395 от 15.06.2010г, земли населённых пунктов под нежилыми зданиями	5177,0	2,0	10354
Производственное здание инв. №7220 Литер Г-Г1, этажность 7; Назначение: нежилое здание. Площадь 3978,9 кв. м. Свидетельство о праве собственности Серия АВ 26 175079 от 28.08.2001г.	3978,9	13	51726
Литер Г-Г1, Нежилые помещения №19, 19а на первом этаже, помещение №177 на 4-м этаже. Этаж 1,4. Площадь 256,5 кв. м Свидетельство о регистрации права 26АА 160614 от 08.09.2005	256,5	13	3335
Итого:			110494

Статья 8. Долевые инструменты

8.1. Группе принадлежат акции и доли в уставных капиталах ОАО "Рослегпром" и ООО "Агентство инвестиционных программ", классифицируемые в качестве долевых инструментов.

8.2. Группа оценивала указанные долевые инструменты по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В результате стоимость акций ОАО "Рослегпром" снижена на 11 тыс. руб.

Наличие и движение акций и долей в уставных капиталах

Наименование	31.12.2018г.		31.12.2017г.		01.01.2017г.	
	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %	Сумма	Доля, %
ОАО "Рослегпром"	69	0,2	80	0,2	91	0,2
ООО "Агентство Инвестиционных программ"	15	10,3	15	10,3	15	10,3

тыс. руб.

Примечания
годовой консолидированной финансовой отчетности Группы
Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

Итого	84	-	95	-	106	-
-------	----	---	----	---	-----	---

Статья 9. Запасы

9.1. Запасы Группы состоят из сырья, материалов и готовой продукции.

Наличие и движение запасов

тыс. руб.

Показатели	Сырье и материалы	Готовая продукция	Итого
На 01.01.2017г.	948	2945	3893
Поступление	2060	542	2602
Выбытие	2854	1080	3934
Списание до чистой возможной цены продажи	-	1320	1320
На 31.12.2017г.	154	1087	1241
На 01.01.2018г.	154	1087	1241
Поступление	4189	-	4189
Выбытие	4335	600	4935
На 31.12.2018г.	8	487	495

9.2. Запасы, оцениваемые по справедливой стоимости, переданные в залог в обеспечение обязательств, у Группы отсутствуют.

9.3. Восстановление списания запасов, отраженных в составе расходов, в отчетном периоде не производилось.

Статья 10. Торговая и прочая дебиторская задолженность

10.1. Торговая и прочая дебиторская задолженность представлена задолженностью по арендным платежам, выданным авансам и прочей задолженностью.

Наличие и изменение торговой и прочей дебиторской задолженности

тыс. руб.

Виды задолженности	31.12.2018г.	31.12.2017г.	01.01.2017г.
Дебиторская задолженность по аренде	253	915	392
Прочая дебиторская задолженность	5471	7842	9658

10.2. В отчетном периоде Группой создан оценочный резерв на убытки от обесценения дебиторской задолженности.

Статья 11. Денежные средства и их эквиваленты

11.1. Денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы представлены безналичными денежными средствами в рублях на банковских счетах и наличными денежными средствами в рублях в кассах.

Компоненты денежных средств и их эквивалентов

тыс. руб.

Компоненты	31.12.2018г.	31.12.2017г.	01.01.2017г.
Безналичные денежные средства в рублях на банковских счетах	2682	4442	5017
Наличные денежные средства в рублях в кассах	5	21	1
Итого:	2687	4463	5018

11.2. Денежные средства и их эквиваленты, имеющиеся, но недоступные для использования, у Группы отсутствуют.

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

11.3. На отчетную дату Группой имеет возможность получения денежных средств по договору займа в сумме 2850 тыс. руб., которые могут быть использованы для финансирования операционной деятельности либо капитальных затрат,

Статья 12. Капитал

12.1. Капитал Группы представлен акционерным капиталом, резервным капиталом и нераспределенной прибылью.

12.2. Акционерный капитал Группы на начало 2017 года составлял 78 тыс. руб. и состоял из номинальной стоимости 7808 обыкновенных акций ПАО "МАСУК". В 2017 года ПАО "МАСУК" дополнительно размещены путем закрытой подписки 392192 обыкновенные бездокументарные акции номинальной стоимостью 10 рублей. В результате на конец 2017 года акционерный капитал составил 4000 тыс. руб., который в течение отчетного периода не изменился.

12.3. Держателем реестра акционеров Группы является Закрытое акционерное общество "ВТБ Регистратор", ОГРН 1045605469744, место нахождения: 127015, город Москва, улица Правды, дом 23, лицензия на осуществление деятельности по ведению реестра № 10-000-1-00347 от 21.02.2008г.

12.4. Количество выпущенных и полностью оплаченных акций 400000 шт., выпущенные, но неоплаченные акции отсутствуют.

12.5. Номинальная стоимость акций 10 руб.

Сверка количества и стоимости акций

Показатели	Обыкновенные акции		Привилегированные акции	
	Количество, шт.	Стоимость, тыс. руб.	Количество, шт.	Стоимость, тыс. руб.
На 01.01.2017г., всего в т.ч.	7808	78	-	-
Физические лица	7808	78	-	-
На 31.12.2017г., всего в т.ч.	400000	4000	-	-
Физические лица	400000	4000	-	-
На 31.12.2018г., всего в т.ч.	400000	4000	-	-
Физические лица	400000	4000	-	-

12.6. Владельцам обыкновенных акций предоставлены права, предусмотренные Федеральными законами "Об акционерных обществах" и "О рынке ценных бумаг". Дополнительные права либо ограничения прав, включая ограничения в отношении распределения дивидендов и возврата капитала, отсутствуют.

12.7. Акции, удерживаемые самой Группой или ее ассоциированными организациями, зарезервированные для выпуска во исполнение опционов и договоров продажи акций, отсутствуют.

12.8. По итогам 2018 года Группа не выплачивала дивиденды по обыкновенным акциям.

12.9. Убыток на акцию Группы за 2018 год составил 7 руб., за 2017 год – 352 руб.

Расчет прибыли (убытка) на акцию

Показатели	2018 год	2017 год
Чистая прибыль (убыток), руб.	(2807000)	(9419000)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении, шт.	400000	27148 (7808 шт. x 347дн. + 400000шт. x 18дн.) / 365
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(7)	(352)
Разводненная прибыль (убыток) на акцию, руб.	(7)	(352)

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы Публичного акционерного общества "МАШУК" за 2018 год

12.10. В соответствии с Федеральным законом "Об акционерных обществах" и Уставом ПАО "МАШУК" Группой создан резервный фонд, который на 31.12.2018г составляет 99 тыс. руб.

12.11. Нераспределенная прибыль Группы за отчетный период уменьшилась на 2828 тыс. руб. за счет убытка, полученного в результате осуществления уставной деятельности, и направления ее части на формирование резервного фонда. При этом по итогам 2017 года нераспределенная прибыль уменьшилась на 9419 тыс. руб.

Статья 13. Займы

13.1. В отчетном периоде Группой заключен договор займа денежных средств в сумме 5000 тыс. руб. сроком на 11 месяцев с уплатой 7% годовых. По условиям договора в течение срока его действия денежные средства предоставляются и возвращаются в суммах и в сроки, определяемые Группой. Исходя из этого, в отчетном периоде Группой получены в заем денежные средства в сумме 2850 тыс. руб., из которых 700 тыс. руб. было возвращено займодавцу. Проценты к уплате составили 67 тыс. руб. остаток непогашенной задолженности - 2217 тыс. руб.

Наличие и движение полученных займов

Показатели	Заем	Проценты	Итого
Остаток на 01.01.2017г.	-	-	-
Увеличение	-	-	-
Уменьшение	-	-	-
Остаток на 31.12.2017г.	-	-	-
Остаток на 01.01.2018г.	-	-	-
Увеличение	2850	67	2917
Уменьшение	700	-	700
Остаток на 31.12.2018г.	2150	67	2217

Статья 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

14.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность представлена задолженностью перед поставщиками товаров, работ, услуг, полученными авансами и прочей кредиторской задолженностью. Наличие и движение торговой и прочей кредиторской задолженности представлено в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

Статья 15. Задолженность по налогам на доходы

15.1. Предприятия Группы уплачивают налоги на доходы в соответствии с общим режимом налогообложения и упрощенной системой налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

15.2. В отчетном периоде налоговая ставка по налогу на прибыль составляла 20%, по единому налогу, уплачиваемому при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения "доходы" - 6%. Изменений налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом не было.

Наличие и движение задолженности по налогам на доходы

Виды налогов	01.01.2017г.	2017 год		31.12.2017г.	2018 год		31.12.2018г.
		Начислено	Уплачено		Начислено	Уплачено	
Налог на прибыль	1	12	10	3	2	5	-
Единый налог по УСН	255	600	729	126	756	684	198
Итого:	256	612	739	129	758	689	198

Статья 16. Оценочные обязательства

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы Публичного акционерного общества "МАШУК" за 2018 год

16.1. В отчетном году Группой были признаны оценочные обязательства по оплате отпусков работников, поскольку обязанность по оплате ежегодного отпуска работникам либо его компенсации, исходя из их среднего заработка, предусмотрена статьями 114 и 127 Трудового кодекса Российской Федерации. Следовательно, у работодателя существуют соответствующие обязательства, а их величина может быть достаточно надежно оценена.

Оценочные обязательства

		тыс. руб.	
Вид обязательства		31.12.2018г.	31.12.2017г.
Оплата отпусков		1388	1263
работников			1201

Статья 17. Доходы

17.1. Группой заключены краткосрочные и долгосрочные договоры аренды нежилых помещений, классифицируемые в качестве операционной аренды. Краткосрочные договоры, как правило, продлеваются на следующий период. Вместе с тем, безусловное право их продления отсутствует.

17.2. Арендаторами выступают образовательные учреждения, коммерческие организации и индивидуальные предприниматели.

17.3. Минимальные доходы от операционной аренды по всем категориям договоров в следующем году ожидаются на уровне отчетного года.

17.4. В отчетном периоде Группой получена выручка от предоставления в аренду нежилых помещений и продажи верхней одежды.

Значимые категории признанной выручки

		тыс. руб.	
Операции		2018 год	2017 год
Предоставление в аренду нежилых помещений, прочие услуги		24175	19920
Продажа верхней одежды		1560	2014
Итого:		25735	21934

17.5. Товарообменные операции в отчетном периоде Группой не осуществлялись.

17.6. В 2018 году прочие доходы Группы составили 1478 тыс. руб., за 2017 год – 1453 тыс. руб.

Статья 18. Расходы

Дополнительная информация о характере расходов

		тыс. руб.	
Элементы		2018 год	2017 год
Материальные затраты		6029	6799
Расходы на оплату труда и страховые взносы		15933	13307
Амортизация		1549	1702
Прочие затраты		5751	9063
Итого:		29262	30871

18.1. Прочие расходы Группы за 2018 год составили 1614 тыс. руб., за 2017 год – 3049 тыс. руб.

Статья 19. Информация об операционных сегментах

19.1. В 2017 году Группа осуществляла операции в двух операционных сегментах: предоставление в аренду нежилых помещений и производство верхней одежды. Производство верхней одежды осуществляло ООО "МАШУК-Мода", которое имело следующие значения элементов операционного сегмента:

тыс. руб.

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

Элементы	2017 год		
	Сегмент	Группа	%
Выручка	2014	21934	9,2
Прибыль по всем неубыточным сегментам	-	-	-
Убыток по всем убыточным сегментам	931	9419	9,9
Активы	2771	34259	8,1

19.2. Значения элементов операционного сегмента по производству верхней одежды за 2017 год не превышали принятых пороговых значений. В связи с этим руководством Группы было принято решение не раскрывать информацию об этом операционном сегменте обособленно.

19.3. В 2018 году производство верхней одежды Группой не осуществлялось, следовательно, операции по продаже остатков готовой продукции перестали отвечать критериям признания операционного сегмента (п. 5 IFRS 8 "Операционные сегменты"). Кроме того, выручка от их продажи составила 6% выручки Группы (1560/25735). В связи с этим, информация о них обособленно в отчетности не раскрывается.

19.4. В связи с отсутствием других выделяемых операционных сегментов вся информация об активах, обязательствах, доходах и расходах признается относимой на операционный сегмент по предоставлению в аренду нежилых помещений.

19.5. В отчетном периоде Группа не имела покупателей, на которых приходится более 10% выручки.

Статья 20. Связанные стороны

20.1. Группа связана с ключевым управленческим персоналом, к которому относятся лица, являющиеся членами совета директоров, лицо, выполняющее функции исполнительного единоличного органа и лицо, занимающее должность его заместителя в материнской организации.

20.2. Связанными сторонами Группы в отчетном периоде являлись:

Лицо	Основание	Операции
Леонтьев Сергей Павлович	Лицо относится к ключевому управленческому персоналу Группы	Выплаты по трудовому договору
Мотышен Валерий Иосифович	Лицо относится к ключевому управленческому персоналу Группы	Выплаты по трудовому договору
Евстафьева Наталья Михайловна	Лицо относится к ключевому управленческому персоналу Группы	Выплаты по трудовому договору
Козленко Ия Павловна	Лицо относится к ключевому управленческому персоналу Группы	Отсутствуют
Муругова Татьяна Николаевна	Лицо относится к ключевому управленческому персоналу Группы	Отсутствуют

20.3. Вознаграждение ключевого управленческого персонала за 2018 год составило 4165 тыс. руб., за 2017 год – 4206 тыс. руб.

20.4. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности, прочие долгосрочные вознаграждения, выходные пособия и вознаграждения на основе акций ключевому управленческому персоналу в отчетном периоде не выплачивались.

Статья 21. Политика управления капиталом

21.1. Управление капиталом Группы осуществляется в отношении акционерного капитала, резервного фонда и нераспределенной прибыли. На отчетную дату размер капитала Группы составляет 28798 тыс. руб., в том числе акционерный капитал – 4000 тыс. руб., резервный капитал – 99 тыс. руб., нераспределенная прибыль – 24698 тыс. руб.

21.2. Группа преследует цель сохранения капитала за счет его консолидации и достижения безубыточности уставной деятельности. Безубыточность планируется достичь мерами по повышению эффективности использования активов.

21.3. Управление капиталом Группы не связано с выполнением особых внешних требований или действием особых ограничений.

Примечания

годовой консолидированной финансовой отчетности Группы

Публичного акционерного общества "МАШУК" за 2018 год

21.4. Политика управления капиталом Группы за отчетный период не изменялась.

Статья 22. Политика управления рисками

22.1. Общую ответственность за организацию управления рисками контроль его эффективности несет совет директоров Группы.

22.2. Политика управления рисками заключается в выявлении и анализе рисков, определении предельных значений и критериев допустимого риска, а также контроле над их соблюдением.

22.3. Деятельность Группы подвержена рыночным рискам, связанным с возможными неблагоприятными последствиями в случае изменения спроса на ее услуги, а также величины расходов на ее осуществление.

22.4. Наиболее значимым рыночным риском является изменение спроса на аренду недвижимости в связи с нестабильными условиями хозяйственной деятельности потенциальных арендаторов, а также увеличением предложения на рынке аренды недвижимости.

22.5. Основными действиями Руководства, предпринимаемыми для снижения рыночных рисков, являются:

- повышение конкурентной привлекательности недвижимости за счет проведения ее ремонта и расширения предлагаемых услуг;
- снижение цены аренды за счет оптимизации затрат;
- снижение стоимости содержания и эксплуатации недвижимости, в том числе для арендаторов, за счет повышения энергоэффективности применяемых коммунальных систем.

22.6. Группа не осуществляет операции с иностранной валютой в связи с чем ее деятельность не подвержена напрямую валютным рискам. В то же время снижение рубля по отношению к основным мировым валютам может привести к увеличению затрат на ремонт недвижимости и внедрению энергоэффективных технологий.

22.7. Группа имеет незначительный объем внешнего финансирования и не подвержена существенным рискам изменения процентных ставок в связи с краткосрочным характером заимствования и фиксированной процентной ставкой.

22.8. Деятельность Группы подвержена кредитным рискам, связанным с платежеспособностью контрагентов, поскольку оказывает услуги с отсрочкой платежа, выдает авансы на приобретение материалов (работ, услуг).

22.9. В целях снижения этих рисков руководством Группой принят регламент "Реализация услуг с отсрочкой платежа", в котором определены:

- оценка платежеспособности контрагента;
- оценка деловой репутации контрагента.

22.10. Кроме того в целях снижения рисков с некоторыми контрагентами применяются аккредитивные схемы расчетов; также прорабатывается вопрос факторинговых операций.

22.11. В целях снижения кредитных рисков по выданным авансам выбор контрагента осуществляет тендерная комиссия Группы, которая также проводит оценку платежеспособности и деловой репутации. При прочих равных условиях выбор отдается поставщику с условиями оплаты по факту поставки. При некоторых сделках применяется банковская гарантия возврата авансового платежа и аккредитивная форма расчетов.

22.12. Деятельность Группы незначительно подвержена риску ликвидности, поскольку на отчетную дату объем денежных средств и их эквивалентов Группы существенно превышает краткосрочные обязательства.

Статья 23. События после отчетной даты, условные обязательства, условные активы

23.1. В 2018 году Арбитражным судом Ставропольского края отказано в удовлетворении требований Группы о расторжении договора аренды помещений с ФГБОУ ВПО РАНХ и ГС и освобождении помещений, которое оставлено без изменения арбитражными судами апелляционной и кассационной инстанций. В передаче кассационной жалобы на указанные судебные акты для рассмотрения Верховным судом Российской Федерации также отказано. В 2019 году ответчик обратился в арбитражный суд с требованием взыскать с Группы судебные расходы в общей сумме порядка 600 тыс. руб., из них решением арбитражного суда первой инстанции с Группы взыскано 124 тыс. рублей. Рассмотрение дела о взыскании оставшейся суммы

Примечания
годовой консолидированной финансовой отчетности Группы
Публичного акционерного общества "МАСУК" за 2018 год

не завершено. Вместе с тем, руководство Группы считает вероятность взыскания судебных расходов высокой, однако, их сумма с достаточной надежностью оценена быть не может, в связи с чем оно признает условное обязательство в сумме порядка 200 тыс. руб.

Генеральный директор

Главный бухгалтер

"24" апреля 2019 года



Мотилев В. Г.
Евстафьева И. И.

Наличие и движение инвестиционной недвижимости

Объекты	01.01.2017г.			2017 год	31.
	Первонач. ст-сть	Амортиз.	Остаточ. ст-сть	Амортиз.	Первонач. ст-сть
Нежилые помещения в литере "Г1", Этаж 1,2,3,4,5. Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЖ 055570 от 07.12.2009	3861	1439	2422	42	3861
Нежилые помещения в литере "Г1", Этаж 1,2,3,4,5,6. Площадь 3997,7 кв.м.; Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЖ 055568 от 07.12.2009	8806	3303	5503	92	8806
Земельный участок под строением литер "Б"В"Г"Е". Площадь 5177,0 кв.м. Свидетельство о государственной регистрации права 26-АЖ 309395 от 15.06.2010г, земли населённых пунктов под нежилыми зданиями	492		492		492
Производственное здание инв №7220 Литер Г-Г1, этажность 7; Назначение: нежилое здание. Площадь 3978,9 кв. м. Свидетельство о праве собственности Серия АВ 26 175079 от 28 августа 2001г.	8070	849	7221	111	8070
Литер ГГ1, Нежилые помещения №19, 19а на первом этаже, помещение №177 на 4-м этаже. Этаж 1,4. Площадь 256,5 кв. м Свидетельство о регистрации права 26АА 160614 от 08.09.2005	386	65	321	6	386
Изменение стоимости инвестиционной недвижимости (КоррИН_1): устройство ж/б лестничных маршей 2014г. Объект инвестиционного имущества: производственное здание инв №7220 Литер Г-Г1 , площадь 3978,9 кв. м. Св-во о праве собственности Серия АВ 26 175079 от 28 августа 2001г. на ООО "ШФ Машук"	536	67	469	27	536
Изменение стоимости инвестиционной недвижимости (КоррИН_2): затраты 2014г. на обустройство и ремонт автостоянки перед торговым центром. Объект инвестиционного имущества: производственное здание инв №7220 Литер Г-Г1 , площадь 3978,9 кв. м. Св-во о праве собственности Серия АВ 26 175079 от 28 августа 2001г. на ООО "ШФ Машук". Земельный участок под нежилым зданием с Литером Г-Г1.	872	436	436	174	872
Изменение стоимости инвестиционной недвижимости (КоррИН_3): Устройство и пуско-наладочные работы 2014-2015гг системы вентиляции. Объект инвестиционного имущества: 1 этаж производственного здания инв №7220 Литер Г-Г1 , площадь 3978,9 кв. м. Св-во о праве собственности Серия АВ 26 175079 от 28 августа 2001г. на ООО "ШФ Машук". на 1 этаже здания ООО "ШФ Машук" с Литером Г-Г1	930	186	744	186	930
Изменение стоимости инвестиционной недвижимости (КоррИН_4): затраты 2015 года на обустройство предназначенных для сдачи в аренду помещений (кап. ремонт, перепланировка). Объект инвестиционного имущества: 2 этаж здания с Литером Г-Г1 ПАО "Машук"	3160	895	2265	632	3160
Неотделимые улучшения помещений 1 этажа строения литер Г1 (неоконченные капитальные вложения)					
Итого	27113	7240	19873	1270	27113

Приложение № 1
к примечаниям годовой консолидированной
финансовой отчетности Группы ПАО "Машук"
за 2018 год

СТИ

31.12.2017г.		2018 год	31.12.2018г.		
Амортиз.	Остаточ. ст-сть	Амортиз.	Первонач. ст-сть	Амортиз.	Остаточ. ст-сть
1481	2380	42	3861	1523	2338
3395	5412	92	8806	3489	5317
	492		492		492
960	7110	111	8070	1068	7002
71	315	4	386	75	311
94	442	27	536	120	415
610	262	174	872	785	87
372	558	186	930	558	372
1527	1633	632	3160	2159	1001
			5743		5743
8510	18603	1268	32856	9777	23078

задолженности в целом по отрасли исходя из опыта. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом, о степени использования оценочных суждений при расчете оценочного резерва.

За исключением указанных ключевых вопросов, а также вопросов, изложенных в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" другие ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в настоящем заключении, отсутствуют.

Прочая информация

Руководство аудируемого лица несет ответственность за информацию, содержащуюся в годовом отчете, представляемом собственникам, иным заинтересованным лицам, не включенную в годовую консолидированную финансовую отчетность и аудиторское заключение.

В связи с проведением аудита наша обязанность заключается в ознакомлении с этой информацией и рассмотрении вопроса о наличии в ней существенных несоответствий с годовой консолидированной финансовой отчетностью, знаниями, полученными в ходе аудита, иных возможных существенных искажений. Таким образом, наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на эту информацию, и мы не выражаем в отношении нее уверенность в какой-либо форме.

В то же время по результатам проведенной работы нами не выявлены какие-либо факты, которые необходимо отразить в аудиторском заключении либо сообщить о них иным образом.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состояла в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность аудируемого лица не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита мы применяли профессиональное суждение и сохраняли профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того:

а) мы выявляли и оценивали риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатывали и проводили аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получали аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий

выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) мы получили понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) мы оценили надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) мы оценили правомерность применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы пришли к выводу о наличии существенной неопределенности, в настоящее аудиторское заключение включена часть, привлекающая внимание к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, наше мнение модифицировано. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) мы провели оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляли информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление аудируемым лицом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также представили лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описали эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Директор ООО "РБНА"

М.А. Зайчиков

29 апреля 2019 года

