

Общество с ограниченной ответственностью

«Аудиторская компания «Эталон»

428000, Чувашская Республика, г. Чебоксары, пр. Московский, 17, стр. 1, пом. 15

E-mail: info@gketalon.ru, www.etalon-company.ru, тел./факс: (8352) 45-00-55

ИНН/КПП 2129042836/213001001, р/с 40702810975000000723

Отделение №8613 Сбербанка России г.Чебоксары,
БИК 049706609, к/с 30101810300000000609

AUDIT ADVISORY GROUP, Auditing Company «Etalon» Ltd,

428000, Chuvashia, Cheboksary, Moskovski avenue, 17/1, 15 E-mail: info@gketalon.ru,
www.etalon-company.ru, tel./fax: (8352) 45-00-55

Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности

ПАО «Промтрактор»

за 2018 год

г. Чебоксары-2019 г.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам ПАО «Промтрактор»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности публичного акционерного общества «Чебоксарский завод промышленных тракторов» (ПАО «Промтрактор», ОГРН 1022100971144, 428027, Чувашская Республика, г Чебоксары, ул. Хузангая, 26Б), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах за 2018 год, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала за 2018 год и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Промтрактор» по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА

Как указано в разделах 3.1.15.1 «Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам», 4.1. «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, в отношении ПАО «Промтрактор» возбуждено производство по делу №А79-11110/2014 о признании несостоятельным (банкротом) ПАО «Промтрактор» по заявлению ряда кредиторов, в том числе ООО «КТЗ» (правопреемник ГК Внешэкономбанк) с суммой требований 68 511 818 тыс. руб. На момент подписания аудиторского заключения обоснованность заявленных кредиторами требований о признании ПАО «Промтрактор» несостоятельным (банкротом) является предметом рассмотрения арбитражного суда, процедуры банкротства не вводились.

В разделе 4.1. «События и условия, влияющих на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год приведена также информация об иных событиях и условиях:



- отрицательной величине чистых активов в течение ряда лет – (112 555 360) тыс. руб. на 31 декабря 2018 года, (107 395 272) тыс. руб. на 31 декабря 2017 года, (10 407 296) тыс. руб. на 31 декабря 2016 года;
- превышении краткосрочных обязательств над оборотными активами на 31 декабря 2018 года на сумму на 115 094 221 тыс. руб.; на 31 декабря 2017 года на сумму 111 142 978 тыс. руб.

С учетом изложенного выше бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Промтрактор» за 2018 год должна быть составлена в соответствии с порядком, предусмотренным законодательством Российской Федерации для ситуации, когда допущение непрерывности деятельности организации нельзя считать соблюдаемым.

Поскольку бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Промтрактор» за 2018 год была составлена не на основе принципа допущения непрерывности деятельности, а на основе иного принципа, как отмечается в разделе 2 «Основные принципы учетной политики» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год, данные обстоятельства не являются основанием для модификации мнения о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Мы приняли решение проинформировать о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении, которые, согласно профессиональному суждению аудитора, являлись наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и могут быть полезны для изучения предполагаемыми пользователями организации и областей проаудированной финансовой отчетности, в которых применялись значимые суждения руководства.

Ключевые вопросы были рассмотрены в контексте аудита финансовой отчетности в целом и при формировании мнения аудитора об этой отчетности, и аудитор не выражает отдельного мнения по этим вопросам.

Мы определили следующие ключевые вопросы аудита:

Признание в бухгалтерской (финансовой) отчетности солидарных обязательств в отношении выданных поручительств по кредитам, полученным группой компаний «Концерн Тракторные Заводы»

В разделе 4.1. «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2018 год раскрыта информация о требованиях ООО «КТЗ» (правопреемник ГК Внешэкономбанк) на общую сумму 102 797 291 тыс. руб., в основании которых лежат солидарные обязательства по договору поручительства, выданного по Синдицированному и Стабилизационному кредитам, привлеченным Управляющей компанией для финансирования компаний группы «Концерн Тракторные Заводы».

В связи с предъявлением ООО «КТЗ» данных требований в арбитражный суд, руководство организации признало их в бухгалтерском балансе с отнесением в полном объеме на финансовые результаты.

Отражение солидарных обязательств в полном объеме, по нашему мнению, обеспечивает предполагаемым пользователям отчетности наиболее достоверное представление о



структуре и объеме обязательств ПАО «Промтрактор» и об уровне обеспеченности долгов активами.

При этом, учитывая тот факт, что в бухгалтерском балансе ранее были признаны фактические обязательства перед управляющей компанией ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы» по полученным в рамках агентских правоотношений кредитным средствам (по основному долгу, процентам и иным дополнительным требованиям), признаваемое в бухгалтерском балансе солидарное обязательство фактически отражено за вычетом ранее признанных сумм.

В ситуации, когда ООО «КТЗ» предъявлены требования по договору поручительства к ПАО «Промтрактор», которое одновременно является и поручителем, и принципалом (должником) по агентскому договору с ООО «ККУ «Концерн Тракторные Заводы» на получение части кредита, обеспеченного договором поручительства, по нашему мнению, возникает повторный учет в пассиве баланса одного и того же обязательства по кредитному договору.

В основе указанных требований лежит одно и то же обязательство по кредитному договору, в связи с чем прослеживается их непосредственная взаимосвязь. Так, исполнение ПАО «Промтрактор» обязательства перед кредитором по одному из требований должно быть учтено с целью уменьшения другого требования посредством предусмотренного действующим законодательством механизма удовлетворения солидарных обязательств по договорам поручительства с учетом норм Федерального закона «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.2002 № 127-ФЗ.

Рассмотрев позицию руководства с учетом требований пункта 10 Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н, мы пришли к выводу, что принятый руководством подход наиболее полно способствует достоверному отражению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом требования осмотрительности, также принимая во внимание не применение допущения непрерывности деятельности в отношении ПАО «Промтрактор».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЧЛЕНОВ СОВЕТА ДИРЕКТОРОВ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА ЗА ГОДОВУЮ БУХГАЛТЕРСКУЮ (ФИНАНСОВУЮ) ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой бухгалтерской (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. Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность 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 МСА, 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности 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 приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения.



Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон»

Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, 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 значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Директор

(квалификационный аттестат № К 016481, решение о выдаче
№ 90 от 29.03.2001 Центральной аттестационной
лицензионной аудиторской комиссии Минфина России,
ограничения срока действия)

ОРНЗ: 21703025226

«18» октября 2019 г.



Н.Б. Филиппова

Аудируемое лицо:

Полное наименование:

Публичное акционерное общество «Чебоксарский
завод промышленных тракторов»

Сокращенное наименование:

ПАО «Промтрактор»

**Государственный регистрационный
номер (ОГРН):**

1022100971144

Место нахождения:

428027, Чувашская Республика, г Чебоксары, ул.
Хузангая, 26Б

Аудиторская организация:

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Аудиторская компания «Эталон» (ООО
«Аудиторская компания «Эталон»)

**Государственный регистрационный
номер (ОГРН):**

1022101268419

Место нахождения:

428017, Чувашская Республика, г. Чебоксары,
Московский проспект 17, стр. 1, пом. 15

**Член саморегулируемой
организации аудиторов:**

Саморегулируемая организация аудиторов
«Российский Союз аудиторов» (свидетельство о
членстве от 20 декабря 2016 г.)

**Номер в реестре аудиторов и
аудиторских организаций
саморегулируемой организации
аудиторов (ОРНЗ):**

11603087943

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 20 18

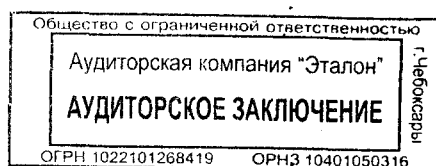
Организация ПАО "Промтрактор" Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности публичное акционерное общество по ОКВЭД
Единица измерения: тыс. руб. КОПФ/ОКФС
Местонахождение (адрес) 428028, Чувашская Республика, г. Чебоксары
проспект Тракторостроителей, дом 101, блок Б, кабинет 201 по ОКЕИ

Коды	
0710001	
05797121	
2126003074	
28.92	
12247	16
384	

Пояснения	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 18	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.1	Нематериальные активы, в том числе:	1110	2 267	2 275	2 390
	НМА	1111	24	32	147
	неоконченные вложения в приобретение НМА	1112	2 243	2 243	2 243
	авансы выданные под приобретение НМА	1113	0	0	0
	Результаты исследований и разработок, в том числе:	1120	38 856	29 114	159 919
3.1.2	НИОКР	1121	21 475	29 114	23 430
	незаконченные и неоформленные НИОКР	1122	17 381	0	136 474
	авансы выданные под выполнение НИОКР	1123	0	0	15
	Нематериальные поисковые работы	1130	0	0	0
	Материальные поисковые работы	1140	0	0	0
3.1.3	Основные средства	1150	2 493 653	3 711 869	3 810 088
	основные средства	1151	2 485 721	3 667 007	3 796 553
	незавершенные капитальные вложения, включая материалы на их завершение	1152	7 932	44 861	13 435
	оборудование к установке	1153	0	0	0
	авансы выданные под капитальные вложения	1154	0	1	100
	Доходные вложения в материальные ценности, в том числе:	1160	3 768	3 768	5 874
	доходные вложения в материальные ценности	1161	3 768	3 768	5 874
	незавершенные капитальные вложения в доходные вложения	1162	0	0	0
	авансы выданные под доходные вложения	1163	0	0	0
3.1.4	Финансовые вложения, в том числе:	1170	111	111	430 010
	инвестиции в дочерние общества (доля владения более 50%)	1171	84	84	429 983
	инвестиции в зависимые общества (доля владения не менее 20%)	1172	27	27	27
	инвестиции в другие организации	1173	0	0	0
	займы выданные	1174	0	0	0
	прочие	1175	0		
3.1.14	Отложенные налоговые активы	1180	1 197	2 119	2 425 169
	Прочие внеоборотные активы, в том числе	1190	0	0	0
	включая prepaid расходы	1195	0	0	0
	Итого по разделу I	1100	2 539 852	3 749 256	6 833 450

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Эталон"
г. Чебоксары
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ФРНЗ 10401050316

Пояснения	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря	На 31 декабря	На 31 декабря
			2018	2017 г.	2016 г.
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
3.1.5	Запасы	1210	1 075 705	730 558	758 346
	в том числе:				
	сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1211	679 246	327 848	466 178
	затраты в незавершенном производстве	1212	241 046	185 585	232 257
	готовая продукция и товары для перепродажи	1213	147 762	168 303	46 464
	товары отгруженные	1214	0	35 068	0
	расходы будущих периодов	1215	7 651	13 754	13 447
	прочие активы, предназначенные для продажи	1216			
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	3 963	64 398	2 474
3.1.6	Дебиторская задолженность	1230	503 745	399 966	2 060 561
	Долгосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты), в том числе:	1231	0	0	0
	покупатели и заказчики	1232	0	0	0
	авансы выданные	1233	0	0	0
	прочая	1234	0	0	0
	Краткосрочная дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты), в том числе:	1235	503 745	399 966	2 060 561
	покупатели и заказчики	1236	449 960	328 447	1 214 981
	авансы выданные	1237	43 854	10 908	25 612
	прочая	1238	9 931	60 611	819 968
3.1.4	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе:	1240	0	3 363	163 789
	займы выданные	1241	0	3 363	163 789
	прочие краткосрочные финансовые вложения	1242	0	0	0
	Денежные средства и денежные эквиваленты, в том числе:	1250	305	134	0
	в кассе	1251	0	0	0
	на расчетном счете	1252	305	134	0
	на валютных счетах	1253	0	0	0
	денежные эквиваленты	1254	0	0	0
	прочие денежные средства	1255	0	0	0
	Прочие оборотные активы, в т.ч.:	1260	169 286	188 208	36 878
3.1.7	предоплаченные расходы	1265	4 407	10 301	14 921
	НДС с авансов полученных	1266	164 879	175 747	19 798
	Итого по разделу II	1200	1 753 004	1 386 627	3 022 048
	БАЛАНС	1600	4 292 856	5 135 883	9 855 498



Пояс- нения	Наименование показателя ²	Код	На 31 декабря 20 18	На 31 декабря 20 17 г.	На 31 декабря 20 16 г.
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ⁶				
3.1.8	Уставный капитал	1310	96 497	96 497	96 497
	Собственные акции, выкупленные у акционеров	1320	0	0	0
	Переоценка внеоборотных активов	1340	2 107 237	3 224 235	3 229 795
	Добавочный капитал (без переоценки), в том числе	1350	0	0	0
	эмиссионный доход	1351	0	0	0
	прочее	1352	0	0	0
3.1.8	Резервный капитал	1360	39 269	39 269	39 269
3.1.9	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток), в том числе	1370	(114 798 546)	(110 755 545)	(13 774 955)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет	1371	(110 753 686)	(110 755 545)	(13 774 955)
	нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) текущего года	1372	(4 044 860)	x	x
	Итого по разделу III	1300	-112 555 543	-107 395 544	-10 409 394
	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства, в том числе:	1410	0	0	0
	полученные кредиты	1411	0	0	0
	полученные займы	1412	0	0	0
3.1.14	Отложенные налоговые обязательства	1420	1 174	1 822	14 307
	Оценочные обязательства	1430	0	0	922
	Прочие обязательства, в том числе:	1450	0	0	0
	поставщики и подрядчики	1451	0	0	0
	авансы полученные	1452	0	0	0
	прочие кредиторы	1453	0	0	0
	Итого по разделу IV	1400	1 174	1 822	15 229
	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3.1.10	Заемные средства, в том числе:	1510	14 155 870	13 812 098	11 300 263
	полученные кредиты	1511	0	12 125 848	11 110 033
	полученные займы	1512	14 155 870	1 686 250	190 230
3.1.11	Кредиторская задолженность	1520	13 213 587	10 896 809	7 279 084
	в том числе:				
	поставщики и подрядчики	1521	2 296 004	1 582 611	2 014 260
	авансы полученные	1522	1 078 704	1 197 066	147 427
	задолженность перед персоналом организации	1523	44 693	43 907	16 695
	задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1524	63 290	73 441	302 260
3.1.12	задолженность по налогам и сборам	1525	317 853	215 809	331 647
	прочие кредиторы	1529	9 413 043	7 783 975	4 466 795
	Доходы будущих периодов	1530	183	272	2 098
3.1.15	Оценочные обязательства	1540	89 477 585	87 820 426	1 668 218
	Прочие обязательства, в том числе:	1550	0	0	0
	НДС с авансов выданных	1556			
	Итого по разделу V	1500	116 847 225	112 529 605	20 249 663
	БАЛАНС	1700	4 292 856	5 135 883	9 855 498

Руководитель

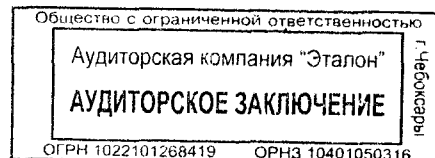
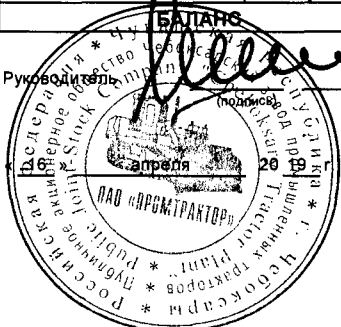
И.И.Шлак

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.В.Бурмистрова

(расшифровка подписи)



Отчет о финансовых результатах за январь-декабрь 20 18 г.

Организация **ПАО "Промтрактор"** Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика Дата (число, месяц, год)
Вид экономической деятельности **Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства** по ОКПО
Организационно-правовая форма / форма собственности **публичное акционерное общество** по ОКВЭД
Единица измерения: тыс. руб. по ОКОПФ/ОКФС
по ОКЕИ

Коды	
0710002	
05797121	
2126003074	
28.92	
12247	16
384	

Пояснения	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
	Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
3.2.1	Выручка	2110	3 631 481	2 636 325
3.2.2	Себестоимость продаж	2120	(3 378 242)	(2 902 601)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	253 239	(266 276)
3.2.3	Коммерческие расходы	2210	(134 533)	(185 339)
3.2.4	Управленческие расходы	2220	(174 749)	(214 807)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	(56 043)	(666 422)
	Прочие доходы и расходы			
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	0	249
3.2.7	Проценты к уплате	2330	(37 693)	(1 016 200)
3.2.8	Прочие доходы	2340	1 035 372	255 480
3.2.8	Прочие расходы	2350	(4 986 222)	(93 146 850)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(4 044 586)	(94 573 743)
	Текущий налог на прибыль	2410	()	()
	в т. ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	199 233	(39 263)
3.1.14	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	648	485
3.1.14	Изменение отложенных налоговых активов	2450	609 036	18 953 526
	Прочее	2460	(609 958)	(21 366 418)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(4 044 860)	(96 986 150)

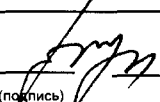
Пояснения	Наименование показателя ²	Код	За январь-декабрь 20 18 г.	За январь-декабрь 20 17 г.
	СПРАВОЧНО			
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510	(1 115 138)	
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(5 159 998)	(96 986 150)
3.2.10	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(7,12977)	(134,00949)
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910		

Руководитель  И.И. Шпак
(подпись) (расшифровка подписи)

апреля 20 18 г.

ПАО "ПРОМТРАКТОР"

Главный бухгалтер

 Т.В. Бурмистрова
(подпись) (расшифровка подписи)

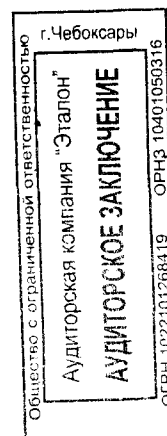
Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Эталон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ОГРН 10401050316

Отчет об изменениях капитала за 20 18 г.

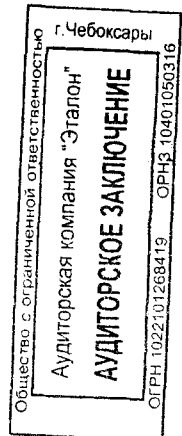
Организация ПАО "Промтрактор"	Форма по ОКУД 0710003
Идентификационный номер налогоплательщика	Дата (число, месяц, год) 05797121
Вид экономической деятельности	ИНН 2126003074
Организационно-правовая форма / форма собственности	по ОКВЭД 28.92
Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства	
открытое акционерное общество	
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС 12247 16
	по ОКЕИ 384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ¹	3100	96 497	()	3 229 795	39 269	(13 774 955)	(10 409 394)
За 20 17 г. ²							
Увеличение капитала — всего:	3210						0
в том числе:							
чистая прибыль	3211	x	x	x	x		
переоценка имущества	3212	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3213	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3214				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3215				x		
реорганизация юридического лица	3216						



Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Неразмещенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
Уменьшение капитала — всего:	3220	()				(96 986 150)	(96 986 150)
в том числе:							
убыток	3221	x	x	x	x	(96 986 150)	(96 986 150)
переоценка имущества	3222	x					
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3223	x	x	()	x	()	()
уменьшение номинальной стоимости акций	3224	()			x		()
уменьшение количества акций	3225	()			x		()
реорганизация юридического лица	3226						()
дивиденды	3227	x	x	x	x	()	()
Изменение Добавочного капитала	3230	x	x	(5 560)		5 560	x
Изменение резервного капитала	3240	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 16 г. ²	3200	96 497	()	3 224 235	39 269	(110 755 545)	(107 395 544)
За 20 18 г. ³							
Увеличение капитала — всего:	3310			0			
в том числе:							
чистая прибыль	3311	x	x	x	x		
переоценка имущества	3312	x	x		x		0
доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала	3313	x	x		x		
дополнительный выпуск акций	3314				x	x	
увеличение номинальной стоимости акций	3315				x	x	
реорганизация юридического лица	3316						
Уменьшение капитала — всего:	3320	()		(1 115 138)		(4 044 860)	(5 159 998)
в том числе:							
убыток	3321	x	x	x		(4 044 860)	(4 044 860)
переоценка имущества	3322	x	x	(1 115 138)			(1 115 138)
расходы, относящиеся непосредственно на уменьшение капитала	3323	x	x	()			
уменьшение номинальной стоимости акций	3324	()					
уменьшение количества акций	3325	()					
реорганизация юридического лица	3326						
дивиденды	3327	x	x	x			
Изменение добавочного капитала	3330	x	x	(1 860)		1 860	x
Изменение резервного капитала	3340	x	x	x			x
Величина капитала на 31 декабря 20 17 г. ³	3300	96 497	()	2 107 237	39 269	(114 798 546)	(112 555 543)



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 16 г. ¹	Изменение капитала за 20 17 г. ²		На 31 декабря 20 17 г. ²
			за счет чистой прибыли (убытка)	за счет иных факторов	
Капитал — всего					
до корректировок	3400	(10 409 394)	(96 986 150)		(107 395 544)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3410				
исправлением ошибок	3420				
после корректировок	3500	(10 409 394)	(96 986 150)		(107 395 544)
в том числе:					
нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)					
до корректировок	3401	(13 774 955)	(96 986 150)	5 560	(110 755 545)
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3411				
исправлением ошибок	3421				
после корректировок	3501	(13 774 955)	(96 986 150)	5 560	(110 755 545)
другие статьи капитала, по которым осуществлены корректировки:					
(по статьям)					
до корректировок	3402	3 365 561		(5 560)	3 360 001
корректировка в связи с:					
изменением учетной политики	3412				
исправлением ошибок	3422				
после корректировок	3502	3 365 561		(5 560)	3 360 001

3. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 18 г. ³	На 31 декабря 20 17 г. ³	На 31 декабря 20 16 г. ³
Чистые активы	3600	(112 555 360)	(107 395 272)	(10 407 296)

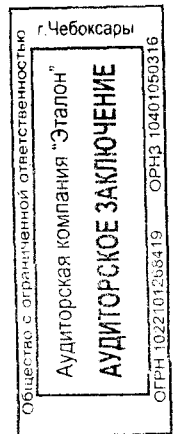
Руководитель И.И. Шлак

(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

Т.В. Бурмистрова

(подпись) (расшифровка подписи)



Отчет о движении денежных средств за 2018 год

Организация **ПАО "Промтрактор"** Форма по ОКУД
Идентификационный номер налогоплательщика _____ Дата (число, месяц, год) _____ по ОКПО
Вид экономической деятельности **Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства** ИНН _____ по ОКВЭД
Организационно-правовая форма / форма собственности **публичное акционерное общество** по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды	
0710004	
05797121	
2126003074	
28.92	
12247	16
384	

Наименование показателя	Код	За год		За год	
		20	18 г. ¹	20	17 г. ²
		Всего	в т.ч. операции с основными, дочерними и зависимыми организациями	Всего	в т.ч. операции с основными, дочерними и зависимыми организациями
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления — всего	4110	87 132	31 614	1 955 999	1 731 331
в том числе:					
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	74 054	31 190	1 773 509	1 726 026
арендные платежи, лицензионные платежи, роялти, комиссионные платежи и иных аналогичных платежей	4112	12 672	424	9 646	207
от перепродажи финансовых вложений	4113				
прочие поступления	4119	406		172 844	5 098
Платежи — всего	4120	(213 902)	(21 570)	(2 002 408)	(874 913)
в том числе:					
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(21 570)	(21 570)	(1 252 542)	(859 228)
в связи с оплатой труда работников	4122	(179 020)		(654 407)	
процентов по долговым обязательствам	4123				
налога на прибыль организаций	4124				
прочие платежи	4129	(13 312)		(95 459)	(15 685)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	(126 770)		(46 409)	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Поступления — всего	4210	0	0	1 528	1 278
в том числе:					
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211			1 524	1 278
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212				
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213				
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214			4	
прочие поступления	4219				
Платежи — всего	4220	(0)	(0)	(5 239)	(4 512)
в том числе:					
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221			(5 239)	(4 512)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222				
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223				
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	4224				
на прочие платежи	4229				
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	0		(3 711)	

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания "Эталон"
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ОГРН 1022101268419 ОГРН 10401050316

Наименование показателя	Код	За год		За год	
		20	18 г. ¹	20	17 г. ²
		Всего	в т.ч. операции с основными дочерними и зависимыми организациями	Всего	в т.ч. операции с основными дочерними и зависимыми организациями
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления — всего	4310	126 941	126 941	50 301	50 301
в том числе:					
получение кредитов и займов	4311	126 941	126 941	50 301	50 301
денежных вкладов собственников (участников)	4312				
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313				
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.)	4314				
прочие поступления	4319				
Платежи — всего	4320	(0)	(0)	(0)	(0)
в том числе:					
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников	4321		(0)		(0)
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(0)	(0)	(0)	(0)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323			(0)	(0)
на прочие платежи	4329		(0)		(0)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	126 941		50 301	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	171		181	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	134		0	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	305		134	
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490			(47)	

Руководитель



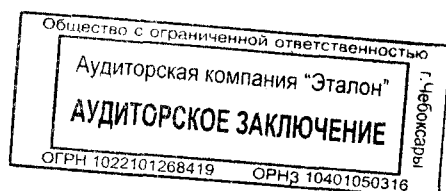
Главный бухгалтер

Т.В.Бурмистрова

(расшифровка подписи)

« 16 »

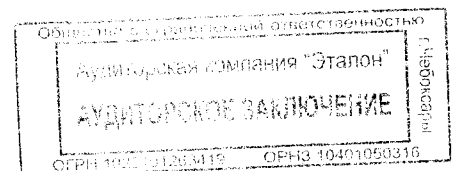
апреля



ПАО «Промтрактор»

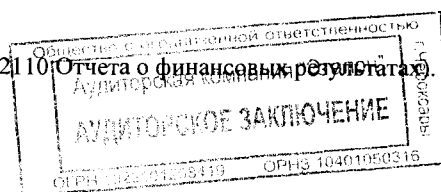
**Пояснения
к бухгалтерской
(финансовой) отчетности
за 2018 год**

г. Чебоксары

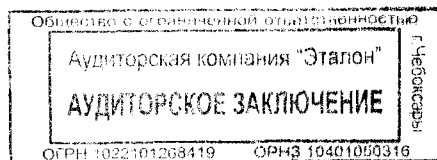


Содержание

1 Сведения об организации.	4
1.1. Правовой статус организации.	4
1.2. Сведения о наличии филиалов и представительств.	4
1.3. Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных акционерах/дольщиках.	4
1.3.1. Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2017 год.	4
1.3.2. Сведения о наиболее крупных акционерах/дольщиках по состоянию на 31.12. 2017 год.	4
1.4. Сведения о структуре управления.	5
1.5. Сведения об основных видах деятельности.	5
2 Основные принципы учетной политики.	6
2.1. Учет основных средств.	7
2.2. Учет нематериальных активов.	9
2.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.	9
2.4. Учет материально-производственных запасов.	10
2.5. Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.	11
2.5.1. Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.	11
2.5.2. Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.	12
2.5.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.	14
2.6. Доходы и расходы Общества.	14
2.7. Учет затрат на производство.	15
2.8. Расходы будущих периодов и prepaid расходы.	16
2.9. Оценочные обязательства.	16
2.10. Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).	17
2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.	17
2.12. Уровень существенности.	18
2.13. Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.	18
2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на следующий за отчетным год год, следующий за отчетным.	18
2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.	18
3 Бухгалтерская отчетность.	18
Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.	20
3.1.1. О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).	20
3.1.2. О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).	24
3.1.3.1. О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении основных средств(стр.1151 Бухгалтерского баланса) и доходных вложений(стр.1161 бухгалтерского баланса).	25
3.1.3.2. О показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр.1152,1153,1154,1162Бухгалтерского баланса)	30
3.1.4. О финансовых вложениях.	31
3.1.5. Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса).	33
3.1.5.1. О показателях сырья и материалов	35
3.1.5.3. Запасы оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге*	36
3.1.6. О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).	36
Просроченная дебиторская задолженность.	38
3.1.7. Prepaid расходы в составе прочих активов(стр.1195, 1265Бухгалтерского баланса)	38
3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.	39
3.1.9. О нераспределенной прибыли.	39
3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса):	39
3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности(стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).	41
3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)	43
3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.	44
3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).	44
3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)	46
3.1.15.1. Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производством.	48
3.1.15.2. Информация об условных активах и обязательствах.	49
3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.	49
3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.	50
3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).	50



3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).	51
3.2.3. О составе коммерческих расходов(стр.2210 Отчета о финансовых результатах)	52
3.2.4. О составе управленческих расходов(стр.2220 Отчета о финансовых результатах).	53
3.2.5. Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах)	54
3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)	54
3.2.7. О составе процентов к уплате(стр.2330 Отчета о финансовых результатах).	54
3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.	54
Информация о составе прочих доходов и расходов.	55
3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.	56
3.2.8.2. Информация о составе чрезвычайных доходов и расходов в составе прочих доходов и расходов.	57
3.2.8.3. Информация о текущих расходах на экологию.	57
3.2.9. О постоянных и временных разницах, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах.	57
3.2.10. О базовой и разводненной прибыли на акцию.	57
3.2.11. О существенных изменениях в показателях по графе «За аналогичный период предыдущего года» по отношению к показателям графы «За отчетный период» Отчета о финансовых результатах за 2017г.	58
3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.	58
3.3.1. Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам.	58
3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.	59
Информация по географическим сегментам продаж за 2017 год.	59
3.5. Информация о совместной деятельности.	59
3.6. Информация о связанных лицах.	59
3.6.2. Основной управленческий персонал Общества.	67
3.7. Информация о государственной помощи.	67
3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.	67
3.9. Информация о событиях после отчетной даты.	68
3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики.	70
3.10.1 Изменения в учетной политике на 2017 год по сравнению с предыдущим.	70
3.10.2. изменения в учетной политике на 2018 год по сравнению с отчетным.	70
4 Дополнительная информация.	71
4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.	71
4.2. Риски хозяйственной деятельности.	72
4.2.1. Рыночный риск	72
4.2.1.1. Валютный риск.	73
4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок.	74
4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности.	75
4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность.	75
4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.	75
5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности	77



1 Сведения об организации.

1.1. Правовой статус организации.

Публичное акционерное общество «Чебоксарский завод промышленных тракторов»

(далее по тексту документа также - Общество, Компания).

Дата государственной регистрации: 28 декабря 1993 года

Наименование органа, осуществившего государственную регистрацию

Администрация Калининского района г.Чебоксары ЧР

В соответствии с данными, указанными в свидетельстве о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице:

основной государственный регистрационный номер: 1022100971144

дата регистрации: 02 октября 2002 года

свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице: серии 21 № 000650499

наименование регистрирующего органа: Инспекция Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Калининскому району г.Чебоксары Чувашской Республики.

Место нахождения Общества: 428028, Чувашская Республика, г.Чебоксары, пр.Тракторостроителей, д.101, блок Б, кабинет 201

Почтовый адрес Общества: 428027, г.Чебоксары, ул.Хузангая, д.26 Б

В 2018 году среднесписочная численность работников Компании составила 2 746 человек.

1.2. Сведения о наличии филиалов и представительств.

Таблица 1.2.1

№пп	Наименование филиала (представительства)	Сведения о месте нахождения		Дата начала деятельности
		Адрес в соответствии с Уставом	Фактическое место нахождения	

Публичное акционерное общество «Чебоксарский завод промышленных тракторов» филиалов (представительств) не имеет.

1.3. Сведения о бенефициарных владельцах и наиболее крупных акционерах/долящиках.

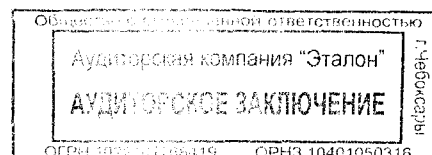
1.3.1. Сведения о бенефициарных владельцах по состоянию на 31.12.2018 год.

Бенефициарным владельцем Общества является Болотин Михаил Григорьевич (гражданство: РФ, ИНН 771403665170).

1.3.2 Сведения о наиболее крупных акционерах/долящиках по состоянию на 31.12. 2018 год.

Общество с ограниченной ответственностью «Машиностроительно-индустриальная группа «Концерн «Тракторные заводы» – 60,8%, ИНН 2130181337, ОГРН 1162130069463;
2. Общество с ограниченной ответственностью "Вагран" - 19.6%, ИНН 7707113058, ОГРН 1037739326877;
3. Общество с ограниченной ответственностью "Актай-М" - 9.7%, ИНН 7728151431, ОГРН 1037739325711.

Общее количество акционеров 5827.



1.4. Сведения о структуре управления.

Состав Совета Директоров:

1. Абрамов Сергей Борисович;
2. Шпак Игорь Иванович;
3. Водопьянов Андрей Валентинович;
4. Максимов Димитрий Владимирович;
5. Духовских Татьяна Сергеевна;
6. Ровенский Роман Олегович;
7. Болотин Михаил Григорьевич;
8. Миргород Иван Игоревич;
9. Аферов Сергей Валерьевич.

Генеральный директор Компании: Шпак Игорь Иванович, год рождения 1961.

Контроль за финансово-хозяйственной деятельностью Общества осуществляется Ревизионной комиссией. Общим Собранием акционеров 28.06.2018 избрана Ревизионная комиссия в составе 3 человек.

*Покровский Константин Александрович;
Пиндюрина Юлия Владимировна;
Сорокина Светлана Сергеевна.*

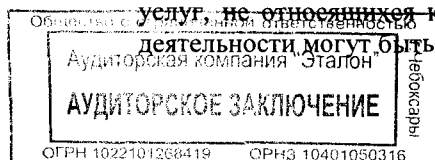
1.5. Сведения об основных видах деятельности.

В 2018 году ПАО «Промтрактор» осуществляло основные и прочие виды деятельности, определенные Уставом.

В 2018 году основными видами деятельности Компании являлись:

№ пп	Код ОКВЭД	Наименование деятельности
1.	28.92	Производство машин и оборудования для добычи полезных ископаемых и строительства
2.	28.22.41	Производство подъемных кранов для строительства
3.	16.24	Производство деревянной тары
4.	25.61	Обработка металлов и нанесение покрытий на металлы
5.	25.62	Обработка металлических изделий механическая
6.	25.73	Производство инструмента
7.	77.39.2	Аренда и лизинг прочих машин и оборудования, не включенных в другие группировки
8.	71.20	Технические испытания, исследования, анализ и сертификация
9.	80.10	Деятельность частных охранных служб
10.	33.14	Ремонт электрического оборудования
11.	55.90	Деятельность по предоставлению прочих мест для временного проживания
12.	20.11	Производство промышленных газов
13.	35.30.14	Производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными
14.	35.30.15	Производство охлажденной воды или льда (натурального из воды) для охлаждения
15.	46.90	Торговля оптовая неспециализированная
16.	28.30.2	Производство тракторов для сельского хозяйства

К прочим видам деятельности относятся производство продукции, выполнение работ, оказание услуг, не относящихся к основным видам деятельности. Продукция, работы и услуги прочих видов деятельности могут быть потреблены внутри Компании или реализованы на сторону.



2 Основные принципы учетной политики.

Бухгалтерский учет Общества в отчетном 2018 году велся в соответствии с законодательством Российской Федерации, Учетной политикой Общества, утвержденной приказом исполнительного директора ОАО «Промтрактор» от 30.12.2016 г. № 245.

При формировании учетной политики предполагается, что:

- активы и обязательства организации существуют обособленно от активов и обязательств собственников этой организации и активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);
- подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества проводилась на основе нарушения принципа непрерывности деятельности в разделе 4.1. «События и условия, влияющие на непрерывность деятельности».
- Общество является поручителем совместно с 12 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») от ГК Внешэкономбанк по Стабилизационному кредиту в оценке по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 31 968 617 тыс. руб.;

Размер солидарного поручительства, выданного Обществом совместно с 24 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») по Синдицированному кредиту в оценке по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 70 828 674 тыс. руб.

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по заявлению ООО «ЭКО-УМВЕЛЬТ» находится на рассмотрении АС дело о банкротстве. Процедура банкротства не вводилась.

- принятая организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности организации относятся к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

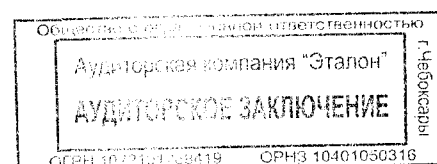
Для подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018 год Обществом применялся принцип, отличный от принципа непрерывности деятельности. Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в этом случае не предусмотрен действующим законодательством о бухгалтерском учете, что подразумевает разработку и применение учетных политик в соответствии с ПБУ 1/2008.

Обществом разработаны самостоятельно способы оценки активов, в случае, когда в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета федеральными стандартами не установлен способ ведения бухгалтерского учета, применимый в условиях нарушения принципа непрерывности деятельности. Все ранее принятые учетные политики применяются только до того момента, когда они вступают в противоречие с новым принципом составления бухгалтерской (финансовой) отчетности (с учетом перспективы возможной ликвидации).

При разработке способов оценки активов использованы профессиональные суждения, расчетные оценки и допущения.

В частности, наиболее существенными вопросами, требующими применения профессионального суждения, подготовки расчетных оценок, и важнейших суждений, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, подготовленной в условиях нарушения принципа непрерывности деятельности являются:

- порядок оценки и признания величины обесценения запасов;
Запасы, предполагаемые к использованию в производственной деятельности и требующие обработки, оцениваются по наименьшей из двух величин - текущей стоимости реализации в их текущем состоянии либо балансовой стоимости.
- порядок оценки и признания величины внеоборотных активов (основных средств, нематериальных активов, НИОКР, в том числе незавершенных, и др.);



Внеоборотные активы оцениваются по наименьшей из двух величин - текущей стоимости реализации в их текущем состоянии либо балансовой стоимости с учетом норм пункта 7.1 ПБУ 1/2008, IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», ПБУ 16/02.

Активы, возмещение стоимости которых в их текущем состоянии невозможно, подлежат обесценению в полном объеме

- порядок оценки и признания величины сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Резервирование сомнительных долгов и финансовых вложений в отношении внутригрупповых долгов компаний, в отношении которых находятся на рассмотрении дела о банкротстве с высокой вероятностью удовлетворения либо введены процедуры банкротства, осуществляется без учета возможности восстановления резервов в будущих периодах, наличия встречных требований.

- порядок оценки и признания отложенных налоговых активов.

Признание отложенных налоговых активов в связи с ранее полученными налоговыми убытками с учетом требований ПБУ 18/02 возможно только в том объеме, который позволяет покрыть налогооблагаемую прибыль следующего налогового периода и (или) ранее признанные отложенные налоговые обязательства. Признание прочих отложенных налоговых активов осуществляется в аналогичном порядке, при условии погашения соответствующих временных разниц в течение 12 месяцев после отчетной даты.

- представление и оценка обязательств, в том числе солидарных.

Признание и оценка обязательств осуществляется в полном объеме без учета возможности предъявления регрессных требований солидарным поручителям с целью достоверного представления объема и структуры обязательств перед кредиторами.

Долгосрочные обязательства представлены в составе краткосрочных обязательств вне зависимости от сроков погашения учитывая возможность введения процедуры банкротства, в результате чего все обязательства объявляются срочными.

Вышеуказанные подходы не применялись для ситуации, когда стоимость активов возможно возместить в краткосрочной перспективе (в ходе обычного операционного цикла, если он составляет менее 12 месяцев), либо, когда влияние данных подходов не является существенным.

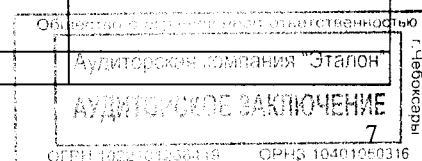
Корректировки стоимости активов осуществлялись путем создания соответствующих оценочных резервов в соответствии с ПБУ 21/2008 и отражения их в бухгалтерском балансе в нетто-оценке.

Применение данных подходов к оценке и представлению активов и обязательств привело к отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности следующих корректировок:

Корректировки после применения учетных политик в связи нарушением принципа непрерывности деятельности.

Таблица 2

Код	Наименование показателя	Сумма корректировки на 31.12.2017г., тыс. руб.	Сумма корректировки на 31.12.2018г., тыс. руб.
	Бухгалтерский баланс		
1110	Нематериальные активы		
1120	Результаты исследований и разработок	101 853	5 403
1150	Основные средства		
1160	Доходные вложения в материальные ценности		
1170	Финансовые вложения	429 899	
1180	Отложенные налоговые активы	21 357 511	620 532
1190	Прочие внеоборотные активы		
1210	Запасы	381 032	
1220	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям		
1230	Дебиторская задолженность	1 937 300	



Код	Наименование показателя	Сумма корректировки на 31.12.2017г., тыс. руб.	Сумма корректировки на 31.12.2018г., тыс. руб.
	Бухгалтерский баланс		
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	23 326	
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		
1260	Прочие оборотные активы		
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	111 719 018	
1410	Заемные средства		
1510	Заемные средства		
1520	Кредиторская задолженность		
1530	Доходы будущих периодов		
1540	Оценочные обязательства	87 488 097	
	Отчет о финансовых результатах		
2350	Прочие расходы	(90 361 507)	(5 403)
2460	Прочее	(21 357 511)	(620 532)
2400	Чистая прибыль (убыток)	(111 719 018)	(625 935)

Фактические результаты могут отличаться от использованных оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ниже приведена информация об основных способах ведения бухгалтерского учета в Компании в 2018 г.

2.1. Учет основных средств.

В Обществе основными средствами признаются активы, соответствующие определению ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и имеющие стоимость более 40 000 руб. за единицу.

Активы, в отношении которых выполняются условия признания в качестве основных средств, и стоимостью не более 40 000 рублей за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов.

Объекты, предназначенные для использования в процессе производства продукции (оказания услуг, выполнения работ), включаются в состав основных средств в момент готовности к эксплуатации.

Объекты недвижимости, права собственности, на которые не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве основных средств с выделением на отдельном субсчете к счету учета основных средств. По объектам недвижимости, по которым закончены капитальные вложения, амортизация начисляется в общем порядке с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

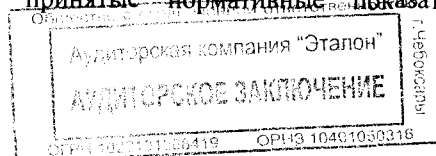
Начисление амортизации по основным средствам производится линейным способом.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией Общества. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации Обществом пересматривается срок полезного использования по этому объекту.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Затраты на проведение всех видов ремонта (текущего, среднего, капитального) основных средств признаются расходами текущего периода по мере осуществления ремонта.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается. Учет затрат на ремонт основных средств ведется по каждому подразделению.

Затраты на модернизацию и реконструкцию объекта основных средств после их окончания увеличивают первоначальную стоимость такого объекта, если в результате модернизации и реконструкции улучшаются (повышаются) первоначально принятые нормативные показатели



функционирования (срок полезного использования, мощность, качество применения и т.п.) объекта основных средств.

Производится переоценка группы «Земельные участки». Переоценка других объектов основных средств не производится. Общество ежегодно (на конец отчетного года) переоценивает группу объектов «Земля» по текущей стоимости в случае существенного (более 5%) отклонения балансовой стоимости земельных участков от текущей стоимости. Переоценка земельных участков производится с целью определения реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки.

2.2. Учет нематериальных активов.

В Обществе к нематериальным активам относятся активы, при принятии которых к бухгалтерскому учету одновременно выполняются условия п.3 ПБУ 14/2007.

Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

Проценты по займам и кредитам, связанные с приобретением нематериальных активов, отнесенных к инвестиционному активу, включаются в его первоначальную стоимость равномерно (п.8 ПБУ 15/2008)

Фактическая (первоначальная) стоимость нематериального актива, приобретенного по договору, предусматривающему исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определяется исходя из стоимости активов, переданных или подлежащих передаче организацией. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче организацией, устанавливается исходя из учетной цены, по которой активы отражаются в бухгалтерском учете в соответствии с настоящей учетной политикой.

Сроком полезного использования является выраженный в месяцах период, в течение которого организация предполагает использовать нематериальный актив с целью получения экономической выгоды. Срок полезного использования НМА определяется комиссией Общества. Срок полезного использования НМА ежегодно проверяется обществом на необходимость его уточнения. Срок полезного использования НМА не превышает срока деятельности общества.

Амортизация нематериальных активов производится линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования. Способ определения амортизации НМА ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности на начало отчетного года как изменения в оценочных значениях.

По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется. При наличии нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования общество раскрывает факторы, свидетельствующие о невозможности надежно определить срок полезного использования таких нематериальных активов, с выделением существенных факторов. В отношении НМА с неопределенным сроком полезного использования общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов Общество определяет срок использования данного НМА и способ его амортизации.

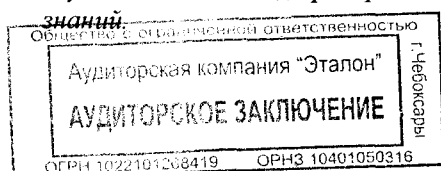
Нематериальные активы проверяются на обесценение в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности. Стоимость нематериальных активов, подверженных обесценению в отчетном году, а также признанный убыток от обесценения раскрывают в пояснениях при наличии таких факторов.

Переоценка нематериальных активов не производится.

Основанием для отражения в бухгалтерском учете организации операций, связанных с предоставлением (получением) права использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации (за исключением права использования наименования места происхождения товара), являются лицензионные договоры, договоры коммерческой концессии и др. аналогичные договоры, заключенных в соответствии с установленным законодательством порядком.

2.3. Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы.

Научно-исследовательские работы (НИР) - представляют собой оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических



Опытно-конструкторские работы (ОКР) - представляют собой работы, связанные с разработкой и созданием образца нового изделия, конструкторской документации на него по отношению к конкретному предприятию, проводимые в рамках этапов реализации проекта.

Технологическая работа - представляет собой работы связанные с внедрением результатов ОКР, в производстве на конкретном предприятии предпринимается с целью организации серийного и массового производства нового изделия.

Возникающие расходы как результат ОКР и ТР, включаются в стоимость актива (капитализируются для последующего признания актива в качестве инвентарного объекта).

Информация о расходах ОКР и ТР отражается в бухгалтерском учете в качестве вложений во внеоборотные активы (по дебету счета 08 субсчет «Выполнение ОКР и ТР»).

В случае прекращения использования результатов конкретной ОКР, ТР в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) либо для управленческих нужд общества, а также когда становится очевидным неполучение экономических выгод в будущем от применения результатов указанной работы, сумма расходов по такой ОКР, ТР, не отнесенная на расходы по обычным видам деятельности, подлежит списанию на прочие расходы отчетного периода на дату принятия решения о прекращении использования результатов данной работы. (п.15 ПБУ 17/02).

Списание расходов по каждой выполненной опытно-конструкторской, технологической работе производится:

- линейным способом.

Срок списания расходов по ОКР определяется самостоятельно исходя из ожидаемого срока использования полученных результатов опытно-конструкторских и технологических работ, в течение которого будут получены экономические выгоды (доход), но не более 5 лет. Списание расходов по ОКР линейным способом осуществляется равномерно в течение принятого срока.

2.4. Учет материально-производственных запасов.

При отпуске материалов в производство и ином выбытии их оценка производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки, которая производится по каждой группе(виду) выбывающих запасов путем деления общей себестоимости группы (вида) запасов на их количество, складывающееся соответственно из себестоимости и количества остатка на начало месяца и поступивших запасов в течении данного месяца.

Под отпуском материалов на производство понимается их выдача со склада (кладовой) непосредственно для изготовления продукции (выполнения работ, оказания услуг), а также отпуск материалов для управленческих нужд Общества.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по учетной стоимости единицы запасов, в том числе учитываемых по серийным номерам, или соответствующей партии в качестве которых применяется нормативная себестоимость по прямым статьям затрат.

Обществом применяется выбытие готовой продукции по учетной стоимости каждой единицы выбывающей номенклатуры готовой продукции, в том числе учитываемой по индивидуальным серийным номерам или учетной стоимости каждой партии номенклатуры готовой продукции. Партией готовой продукции считается номенклатура одного наименования, одной модификации, поступившие от одного и того же структурного подразделения основного или вспомогательного производства и принятые к учету как выпуск продукции на склад ее хранения по одному приходному документу.

Товары, приобретаемые Обществом для продажи, оцениваются по стоимости приобретения.

Расходы по заготовке и доставке товаров, производимые до момента их передачи в продажу, включаются в состав расходов на продажу.

Оценка товаров при выбытии производится по средней себестоимости с применением взвешенной оценки.

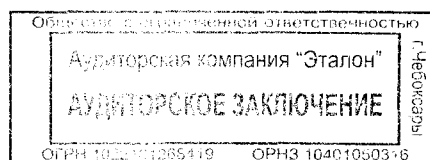
Общество создает резерв под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей является оценочным значением, и создается при наличии хотя бы одного из следующих признаков:

- моральное старение запасов;
- потеря первоначальных качеств;
- снижение текущей стоимости;

• возможная стоимость продажи по ценам, установленным и обязательным в соответствии с договором с покупателем, за вычетом расходов на продажу, ниже балансовой стоимости.

Общество ежемесячно проверяет запасы на каждый из указанных признаков, и на основании проведенной оценки, базирующейся на знаниях, опыте и квалификации соответствующих специалистов, принимает решение о создании резерва.



Сумма резерва определяется наименьшей величиной путем сравнения балансовой стоимости запасов с текущей стоимостью (стоимостью возможной реализации) по запасам, которые морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество. Расчет текущей стоимости материально-производственных запасов производится специалистами соответствующей квалификации с применением профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности и оформляется документально.

При расчете наименьшей величины стоимости материальных ценностей оценивается следующая информация:

- изменение цены или фактической себестоимости, непосредственно связанное с событиями после отчетной даты;
 - назначение материально-производственных запасов;
 - текущая стоимость готовой продукции, при производстве которой используются запасы.
- установленные цены продажи (готовой продукции, товаров) за вычетом расходов на продажу по заключенным договорам.

2.5. Финансовые вложения, дебиторская и кредиторская задолженность, кредиты и займы, денежные эквиваленты.

2.5.1. Учет и отражение в отчетности финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, денежных эквивалентов.

Общество осуществляет перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную. При этом задолженность представляется как краткосрочная, если срок обращения (погашения) по ней не более 12 месяцев после отчетной даты. Остальная задолженность представляется как долгосрочная.

Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является объект или однородная совокупность финансовых вложений (напр., пакет акций одной серии и выпуска, пакет облигаций одной серии и выпуска и т.п.) в зависимости от порядка приобретения.

Финансовые вложения, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость, отражаются в бухгалтерском учете на конец каждого квартала и на конец отчетного года по рыночной стоимости путем корректировки их оценки на отчетную дату по сравнению с предыдущей корректировкой отчетную дату.

Финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, подлежат отражению в бухгалтерском учете на отчетную дату по первоначальной стоимости, и в бухгалтерской отчетности за минусом резерва обесценения.

Приобретенные права требования по стоимости ниже номинальной стоимости приобретенных прав отражаются в бухгалтерском учете на конец отчетного периода по фактическим затратам на приобретение по каждой операции приобретения финансовых вложений.

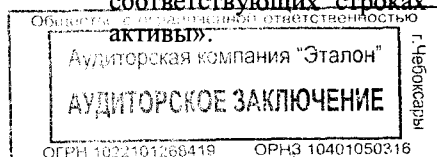
Финансовый результат от выбытия, принадлежащих Обществу имущественных прав (в том числе прав требования), учтенных в составе финансовых вложений определяется в отдельности по каждой операции уступки прав требования, выбытия имущественных прав и в зависимости от вида имущественных прав. По каждой такой отдельной операции выбытия имущественных прав определяются доходы от выбытия и/или уступки, цена приобретения уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией уступаемых имущественных прав и/или долей в уставных капиталах. По операциям частичного выбытия имущественных прав (в том числе прав требования, долей в уставном капитале) на дату операции выбытия в составе расходов признается пропорциональная часть затрат на приобретение выбывающих прав требования) из общей суммы фактических затрат на приобретение таких прав.

Стоимость выбывающих ценных бумаг, которые не переоценивались исходя из текущей рыночной стоимости, устанавливается исходя из оценки, определяемой по первоначальной стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (способ ФИФО).

Предоставленные Обществом займы квалифицируются в составе:

- финансовых вложений – процентные займы;
- дебиторской задолженности - беспроцентные займы.

Суммы авансов выданных и авансов полученных в бухгалтерской отчетности отражаются в полном размере, с учетом налога на добавленную стоимость, учтенного в составе соответствующего аванса. НДС, исчисленный с авансов выданных (76.ВА) и авансов полученных (76.АВ) в бухгалтерской отчетности, подлежащий учету в расчетах с бюджетом в последующих отчетных периодах отражается в бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные



Причитающиеся к получению проценты (дисконт) по долговым ценным бумагам отражаются в составе прочих доходов равномерно в течение срока обращения ценной бумаги.

Проценты, предусмотренные условиями договора займа, прекращают начисляться, если в отношении должника введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

Открытые в кредитных организациях депозиты на срок не более 3-х месяцев (в том числе, депозиты до востребования); векселя банков со сроком погашения не более 3-х месяцев с даты покупки (в том числе, со сроком «по предъявлении») относятся к денежным эквивалентам организации и отражаются в Бухгалтерском балансе по строке «Денежные средства и денежные эквиваленты». В состав денежных эквивалентов входят следующие активы, учитываемые на счетах учета финансовых вложений:

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,

- Долговые ценные бумаги краткосрочные, не приносящие экономические выгоды», если эмитентом является кредитная организация (контрагент, имеющий признак аналитики в справочнике контрагенты «банк») и срок погашения по которым не превышает отчетную дату более, чем на 3 месяца,

- Депозитные вклады

- Депозитные вклады в валюте

2.5.2. Порядок оценки и признания резервов сомнительных долгов и обесценения финансовых вложений.

Общество создает резервы по сомнительным долгам с отнесением суммы созданного резерва на прочие расходы. При создании резерва сомнительных долгов Общество обособленно рассматривает расчеты в отношении дебиторской задолженности третьих лиц и в отношении дебиторской задолженности предприятий, входящих в группу Концерн «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

Сомнительным долгом третьих лиц признается дебиторская задолженность организации не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Величина резерва определяется в индивидуальном порядке по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично с применением профессионального суждения менеджмента.

При оценке резерва сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной дебиторской задолженности Общество применяет корпоративный подход, принимая во внимание дополнительные факторы при оценке вероятности возврата долга:

- Финансовая отчетность по РСБУ за 3 мес., 6 мес., 9 мес. или два последних года, предшествующих дате проверки на критерии признания в качестве сомнительной;

- Данные о кадастровой стоимости объектов недвижимости для сравнительной оценки остаточной балансовой стоимости объектов недвижимости с данными оценки по кадастровой стоимости;

- Известные данные результатов оценки справедливой стоимости, проведенной до даты проверки на критерии признания в качестве сомнительной;

- Сведения о стратегических планах и перспективах развития взаимозависимых компаний, определенных Стратегической программой развития Концернa и иными документами, связанными с мероприятиями по реструктуризации бизнеса и оценки бизнес-модели (заключения технических консультантов и пр);

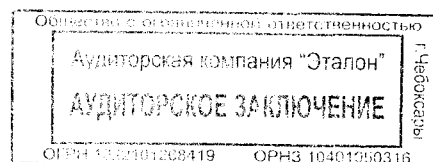
- Сведения о возбуждении в отношении Должника в Арбитражном суде дела о признании банкротом или введение в отношении Должника любой из процедур в деле о банкротстве;

- Сведения о наличии в отношении Должника информации из базы данных судебных приставов;

- Сведения о наличии прямых и постоянных хозяйственных связей по взаимным операциям и внутрикооперационным поставкам;

- Любая иная информация, которая может быть полезной для оценки перспективы возврата долга, классифицируемого как внутрикорпоративная задолженность.

Для расчета величины резерва сомнительных долгов в отношении внутрикорпоративной задолженности производится расчет коэффициента обеспеченности долга (КОД) по данным последней (предшествующей) финансовой отчетности обязательств Должника его активами, который характеризует величину активов Должника, приходящихся на единицу долга, и определяется как



соотношение суммы скорректированных до справедливой стоимости активов к обязательствам должника (показатель платежеспособности). Корректировке до справедливой стоимости подлежат внеоборотные активы Должника по данным финансовой отчетности по МСФО.

Сомнительным долгом признается внутрикорпоративная дебиторская задолженность Должника по состоянию на дату принятия решения о создании резерва по сомнительным долгам, в случае если коэффициент обеспеченности долга (КОД) составляет менее 60%, погашение задолженности не может быть обеспечено наличием или возникновением встречных обязательств, не подтверждается стратегическими планами и перспективами развития.

Величина резерва по внутрикорпоративной задолженности определяется в зависимости от размера коэффициента обеспеченности долга (КОД) и признается в течение периода признания резерва с учетом соответствующих обстоятельств в следующем порядке:

№пп	Размер КОД	Период признания резерва
1	если КОД >60%,	задолженность не признается сомнительной, при наличии подтверждения погашения прогнозами развития, подтверждаемыми Стратегической программой или планами.
2	если 50%=<КОД<60%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 30% в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, по 10% ежегодно;
3	если 40%=<КОД<50%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 50% в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 10%, второй год 20%, третий год 20%.
4	если 30%=<КОД<40%,	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 60%, в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 20%, второй год 20%, третий год 20%.
5	если 20%=<КОД<30%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на 80%; в течение 4-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 20%, второй год 20%, третий год 20%, четвертый год 20%.
6	если КОД<20%	задолженность признается сомнительной, с начислением резерва на полную сумму задолженности, в течение 3-х лет, начиная с года признания резерва, первый год 30%, второй год – 30%, третий год – 40%.

По внутрикорпоративной задолженности, сформированной по тесным хозяйственным связям, признание резерва производится только в случае, когда погашение задолженности должником не может быть покрыто наличием или возникновением встречных обязательств по хозяйственным операциям в течение периода, охваченного Стратегической программой развития Концерна «Тракторные заводы».

При оценке величины резерва в отношении внутрикорпоративных займов выданных, учтенных в составе финансовых вложений, применяется методика аналогичная созданию резерва в отношении дебиторской задолженности предприятий Концерна «Тракторные заводы» (далее - внутрикорпоративные задолженности).

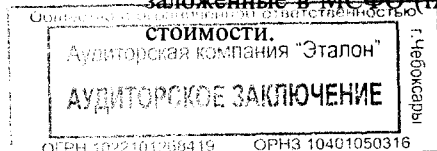
При создании резерва обесценения финансовых вложений Общество обособленно рассматривает:

- финансовые вложения, по которым определяется их текущая рыночная стоимость;
- финансовые вложения, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не являющиеся внутрикорпоративными;
- вложения в форме акций и долей в дочерние, зависимые компании или их группы, далее внутрикорпоративные финансовые вложения

Резерв обесценения финансовых вложений признается с отнесением затрат в состав прочих расходов.

При расчете обесценения Общество использует принципы проверки на обесценение, заложенные в МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" с проведением оценки величины возмещаемой

стоимости.



Возмещаемая стоимость определяется как справедливая стоимость финансовых вложений за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из этих величин больше. Ценность использования определяется как дисконтированная стоимость будущих потоков денежных средств.

При проверке на обесценение внутрикорпоративных финансовых вложений и расчете возмещаемой стоимости Обществом принимаются во внимание дополнительные сведения и факторы:

- консолидированная финансовая отчетность, если вложение представляет собой владение Группой дочерних или ассоциированных компаний, составленная в соответствии со стандартами учета, применяемыми данной Группой;
- долгосрочные прогнозы или стратегические модели развития в отношении дочерних, ассоциированных компаний и/или их Групп;
- сведения о наличии прямых хозяйственных связей и перспективах их развития по взаимным кооперационным поставкам и операциям;
- справедливая стоимость доли в чистых активах, определяемая на основании оценки, проведенной независимым оценщиком, на дату, ближайшую к дате рассмотрения;
- другие сведения и факторы, которые по профессиональному суждению менеджмента, являются значимыми при оценке величины возмещаемой стоимости.

В отношении долевых внутрикорпоративных финансовых вложений (вклады в уставные капиталы компаний Группы) резерв обесценения финансовых вложений признается в размере разницы между балансовой стоимостью вложения и возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость определяется на основании расчетов с применением стоимостного мультипликатора.

2.5.3. Учет и отражение в отчетности кредитов и займов.

Признание процентов к уплате по кредитам (займам) полученным производится в том периоде пользования кредитом (займом), к которому они относятся. Начисление процентов в бухгалтерском учете производится на последнее число каждого календарного месяца пользования кредитом (займом) и на дату погашения кредита (займа) с признанием процентов по ставке, предусмотренной условиями договора и количестве дней пользования кредитом (займом).

Затраты по привлечению заемных средств (затраты по займам) непосредственно связанные с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов включаются в первоначальную стоимость соответствующих инвестиционных активов, включая дополнительные затраты по привлечению заемных средств.

Дополнительные единовременные затраты, связанные с получением займов и кредитов, в том числе оформляемым путем выпуска собственных векселей, получением и размещением заемных обязательств (облигаций) (за исключением связанных с созданием, приобретением, производством инвестиционных активов), включаются в состав прочих расходов единовременно на дату их возникновения.

Проценты, предусмотренные условиями кредитного договора/договора займа, прекращают начисляться, если в отношении Общества введена процедура банкротства в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве).

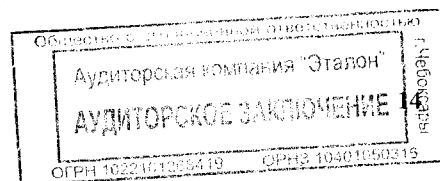
2.6. Доходы и расходы Общества.

Доходы от обычных видов деятельности признаются в бухгалтерском учете исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности при условии перехода права собственности.

К доходам от обычных видов деятельности относятся доходы, которые непосредственно являются предметом деятельности Общества. Доходы, не являющиеся предметом деятельности Общества считаются прочими доходами.

К доходам по обычным видам деятельности относятся:

- реализация товаров, работ, услуг;
- предоставление за плату во временное пользование (временное владение и пользование) своих активов по договору аренды;
- предоставление за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы, секреты производства и других видов интеллектуальной собственности, выручкой считаются поступления, получение которых связано с этой деятельностью (лицензионные платежи включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности);



• другие осуществляемые виды деятельности, если поступления от них составляют не менее 5% от общей суммы выручки.

Расходами по обычным видам деятельности признаются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами от обычных видов деятельности признаются:

- себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг;
- расходы на продажу продукции, товаров, работ, услуг.

Расходы на продажу, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, к ним относятся:

- расходы на содержание службы продажи (сбыта);
- расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции;
- расходы по доставке продукции на станцию (пристань) отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства;

• комиссионные сборы (отчисления), уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;

- расходы на рекламу и содержание соответствующих служб;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу в конце отчетного периода полностью списываются на счет учета продаж (субсчет «Расходы на продажу»), за исключением расходов по нерезализованным товарам

Общехозяйственные расходы в конце отчетного периода полностью списываются на управленческие расходы периода.

Мораторные проценты, предусмотренные законодательством о несостоятельности (банкротстве), отражаются в составе прочих доходов/расходов равномерно в период с даты введения в отношении должника/Общества процедуры банкротства по дате:

- погашения должником/Обществом обязательств перед кредитором;
- принятия решения о признании должника/Общества банкротом и об открытии конкурсного производства, если погашение не произошло;
- вынесения арбитражным судом определения о начале расчетов с кредиторами по требованиям кредиторов каждой очереди.

Мораторные проценты рассчитываются в размере ставки рефинансирования, установленные ЦБ РФ на дату введения процедуры банкротства.

2.7. Учет затрат на производство.

Остатки незавершенного основного и вспомогательных производств оцениваются по нормативной себестоимости в оценке по прямым затратам в разрезе следующих статей и групп затрат:

1) материальные затраты:

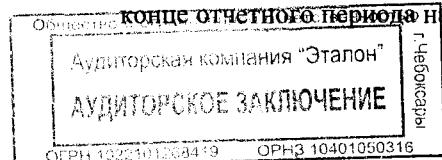
- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки;
- транспортно-заготовительные расходы;

2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг:

- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих (в т.ч. суммы созданных оценочных обязательств на оплату отпусков и иных выплат);
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.

Изменение нормативной себестоимости незавершенного производства может производиться при необходимости, вызванной изменениями цен, расценок и норм.

Отклонение между нормативной и фактической себестоимостью остатков НЗП относится в конце отчетного периода на финансовые результаты периода.



Остатки незавершенного производства по незакрытым заказам по работам (услугам) по договорам на выполнение НИОКР оцениваются по неполной фактической производственной себестоимости в разрезе следующих статей расходов:

- сырье и материалы (за минусом возвратных отходов);
- покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, включая затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, непосредственно связанных с производством продукции и являющиеся частью производственного цикла, выполняемых сторонними организациями, индивидуальными предпринимателями или структурными подразделениями Общества, в том числе оказанные услуги Переработчиков по договорам давальческой переработки;
- транспортно-заготовительные расходы;
- основная и дополнительная заработная плата основных производственных рабочих;
- отчисления на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда основных производственных рабочих.
- прочие производственные расходы (прямые)
- общепроизводственные расходы.

2.8. Расходы будущих периодов и prepaid расходы.

Расходами будущих периодов являются затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

К расходам будущих периодов относятся:

- расходы на приобретение программных продуктов без исключительных прав;
- расходы на приобретение лицензий.

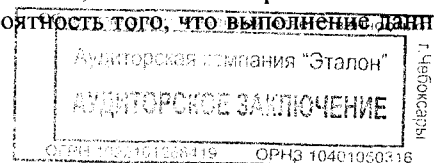
Prepaid расходами признаются расходы, которые могут быть квалифицированы под активы, подразумевающие ресурсы и расходы, имеющие денежную оценку, и от которых в будущем ожидается экономическая выгода после того, как prepaid услуги будут действительно оказаны или все то, что может быть обращено в денежные средства в ближайшем будущем.

К prepaid расходам относятся:

- расходы на страхование;
- дополнительные расходы по договорам лизинга ;
- расходы на сертификацию производств (расходы на проведение энергетического обследования, расходы на проведение аттестации лаборатории, иные аналогичные расходы);
- расходы по сертификации готовой продукции на выпуск определенного количества продукции или на выпуск готовой продукции в течение определенного периода. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции или равномерно в течение срока действия сертификата. Расходы на получение сертификата без ограничения количества выпускаемой продукции признаются расходами отчетного периода;
- иные prepaid расходы, т.е. расходы когда услуги оплачены, но будут действительно оказаны после отчетной даты, в связи с чем, обязанности исполнителя относятся к будущим периодам (например: оплаченные талоны на вывоз мусора, оплаченная годовая подписка на периодические издания). На расходы отчетного периода стоимость таких prepaid расходов относится по мере их фактического потребления и/или использования;
- затраты, связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), на подготовку и освоение производства новых видов продукции и новых технологий, которые отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов» после начала серийного производства списываются на счета учета затрат на производство в течение планируемого срока серийного выпуска, но не более 5-ти лет;
- дополнительные затраты, производимые в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств, включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора.

2.9. Оценочные обязательства.

Оценочное обязательство признается в том случае, если по результатам прошлых событий у Общества возникает юридическое или конструктивное обязательство, величина которого может быть определена с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного



обязательства повлечет за собой отток экономических выгод. По оценочным обязательствам, по которым вероятность оттока экономических выгод ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты, величина обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих потоков, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Общество создает следующие оценочные обязательства:

- обязательства по гарантийному обслуживанию реализованной потребителям техники;
- оценочные обязательства под предстоящие расходы на оплату отпусков;
- обязательство перед работниками, которые письменно предупреждены о предстоящем сокращении в связи предстоящей реструктуризацией деятельности;
- обязательства по судебным искам, по которым уменьшение экономических выгод очевидно;
- оценочные обязательства по дополнительным выплатам работникам в соответствии с локальным актом Общества (достижение определенного возраста, выход на пенсию с увольнением при выработке определенного стажа, вознаграждения за долголетний добросовестный труд и т.п.);
- иные обязательства соответствующие критериям.

2.10. Учет курсовых разниц (активы, обязательства и операции в иностранных валютах).

Финансовый результат и финансовое положение Общества по учету активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, определяется с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском балансе переводятся по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на отчетную дату;
- доходы и расходы для отчета о финансовых результатах переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций;
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочих доходов или расходов кроме случаев, предусмотренных пунктом 14 ПБУ 3/2006 или иными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

Курсовые разницы определяются в качестве итогового финансового результата за промежуточные периоды в отчетном периоде в рамках каждого договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом, операции по которым выражены в иностранной валюте и представляются в составе прочих доходов или прочих расходов в отчете о финансовом результате соответственно:

- если в рамках договора и/или действующей спецификации к договору с контрагентом нарастающим итогом за отчетный период положительные курсовые разницы превышают отрицательные, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный результат в форме доходов от положительных курсовых разниц, уменьшенных на отрицательные курсовые разницы по сделке с контрагентом,

- если отрицательные курсовые разницы превышают положительные курсовые разницы, то в отчете о финансовых результатах представляется сальдированный финансовый результат в форме расходов от отрицательных курсовых разниц, уменьшенных на положительные курсовые разницы по сделке с контрагентом.

2.11. Учет расчетов по налогу на прибыль.

Аналитический учет расчетов по налогу на прибыль в соответствии с ПБУ 18/02 ведется по видам возникающих разниц в целом за отчетный период с использованием регистров бухгалтерского и налогового учета.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете в соответствии с пунктами 20 и 21 Положения «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций ПБУ 18/02».

В бухгалтерской отчетности суммы отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств отражаются развернуто.

