

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 производствам.	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 знаний.*

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 предпринимаются 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 соответствующих строках бухгалтерского баланса «Прочие обязательства» и «Прочие оборотные активы».

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 Концерна 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 нереализованным 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 либо на выпуск готовой продукции в течение определенного периода. Порядок списания в расходы производится пропорционально количеству выпускаемой продукции либо 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.

2.12. Уровень существенности.

Информация, раскрывается в соответствующих формах бухгалтерской отчетности и в настоящих пояснениях к отчетности с учетом уровня существенности.

При определении уровня существенности раскрытия показателей отчетности Обществом применяется принцип раскрытия показателя, если его величина превышает сумму в размере 5% соответствующего показателя отчетности.

При применении уровня существенности к ошибкам Общество руководствуется следующим:

Ошибкой признается неправильное отражение или неотражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенной признается ошибка, если она в совокупности с другими ошибками превышает:

- сумму 5 % показателя отраженных в соответствующей строке отчета о финансовых результатах:

- сумму 5 % от соответствующей существенной строки бухгалтерского баланса. Существенной признается строка баланса составляющая более 5 % от валюты баланса. Первоначально определяется является ли строка существенной, затем определяется уровень существенности по строке.

2.13. Изменения внесенные в учетную политику предприятия за отчетный год по сравнению с предыдущим годом.

В учетную политику на 2018 год не вносятся изменения способов ведения бухгалтерского учета.

2.14. Изменения вносимые в учетную политику предприятия на следующий за отчетным год год, следующий за отчетным.

В учетную политику на 2019 год не вносятся изменения способов ведения бухгалтерского учета.

2.15. Утвержденные и опубликованные, но не вступившие в силу в отчетном периоде нормативно-правовые акты.

Информация, подлежащая раскрытию по указанному пункту, отсутствует.

3 Бухгалтерская отчетность.

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности, в частности, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ(вступил в силу с 01.01.2013), Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29.07.1998 г. №34н, а также иных нормативных актов, входящих в систему регулирования бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации.

Формы бухгалтерской отчетности Общества: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах и приложения к ним сформированы в соответствии с Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» с последующими изменениями и дополнениями, и утверждены в составе Учетной политики Общества.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе нарушения принципа непрерывности деятельности Общества, поскольку Общество является поручителем договору поручительства, заключенного в обеспечение обязательств по Синдицированного кредита.

Размер залога имущества, предоставленного в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») по Синдицированному кредиту составляет 2 486 580 тыс. руб. (балансовая стоимость) и 6 989 765 тыс. руб. (залоговая стоимость).

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.

Размер солидарного поручительства, выданного Обществом 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;

По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по заявлению ГК Внешэкономбанк определениями Арбитражных судов введена процедура банкротства в отношении 15 поручителей по Синдицированному кредиту.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность включает корректировки, необходимость во внесении которых возникла в связи нарушением принципа непрерывности деятельности Общества:

- обесценение ОС, НИОКР, запасов и доведение их до рыночной стоимости;
- обесценение финансовых вложений;
- начисление резервов по сомнительным долгам;
- начисление оценочных обязательств

Текст годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества вместе с текстом аудиторского заключения, выражающего в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, подлежащей в соответствии с федеральными законами обязательному аудиту доступен на следующей странице в сети И www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5653 нтернет в течение не менее трех лет с даты истечения срока, установленного для его опубликования в сети Интернет, в том числе:

за 2014 отчетный год- страница <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5653&type=3>

за 2015 отчетный год- страница <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5653&type=3>

за 2016 отчетный год- страница <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5653&type=3>

за 2017 отчетный год- страница <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5653&type=3>

за 2018 отчетный год- страница <http://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=5653&type=3>

Раскрытие данных по статьям бухгалтерского баланса.

3.1.1. О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении нематериальных активов (стр.1110 Бухгалтерского баланса).

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии) нематериальных активов и суммах начисленной по ним амортизации (стр. 1111 Бухгалтерского Баланса)

Таблица 3.1.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Поступило	Выбыло		начислено амортизации	Убыток от обесценения	Переоценка			
			первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения		Первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения			Первоначальная стоимость ³	Накопленная амортизация	первоначальная стоимость ³	накопленная амортизация и убытки от обесценения
Нематериальные активы -всего	5100	за 2018 г.	3367	-3 335	-	-	-	-8	-	-	-	3 367	-3 343
	5110	за 2017 г.	3 435	-3 288	-	-68	66	-113	-	-	-	3 367	-3 335
в том числе:													
Изобретение, промышленный образец, полезная Модель	5101	за 2018 г.	85	-53	-	-	-	-8	-	-	-	85	-61
	5111	за 2017 г.	85	-45	-	-	-	-8	-	-	-	85	-53
Программа для ЭВМ, базы данных	5102	за 2018 г.	2 009	-2 009	-	-	-	-	-	-	-	2 009	-2 009
	5112	за 2017 г.	2 077	-1 970	-	-68	66	-105	-	-	-	2 009	-2 009
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения Товаров	5103	за 2018 г.	34	-34	-	-	-	-	-	-	-	34	-34
	5113	за 2017 г.	34	-34	-	-	-	-	-	-	-	34	-34
Мультимедийный Продукт	5104	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5114	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5105	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5115	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

в том числе связанные с экологической деятельностью		за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Прочие нематериальные Активы	5107	за 2018 г.	1 239	-1 239	-	-	-	-	-	-	-	1 239	-1 239
	5117	за 2017 г.	1 239	-1 239	-	-	-	-	-	-	-	1 239	-1 239
в том числе связанные с экологической деятельностью	5107.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5117.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

В том числе первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией.

Таблица 3.1.1.2 (тыс.руб.)

Наименование Показателя	Код	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Всего	5120	1 358	1 358	1 358
в том числе:				
Изобретение, промышленный образец, полезная модель	5121	85	85	85
Программа для ЭВМ, базы данных	5122	-	-	-
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5123	34	34	34
Мультимедийный продукт	5124	-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5125	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5125.1	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5126	1 239	1 239	1 239
в том числе связанные с экологической деятельностью	5126.1	-	-	-

Нематериальных активов с полностью погашенной стоимостью, но не списанных с бухгалтерского учета и используемых для получения экономической выгоды:

Таблица 3.1.1.3 (тыс. руб.)

Группа НМА, наименование НМА первоначальная стоимость, которая погашена	Код	Первоначальная стоимость, которая погашена На 31 декабря	Первоначальная стоимость, которая погашена На 31 декабря	Первоначальная стоимость, которая погашена На 31 декабря
		2018 г.	2017 г.	2016 г.
Всего	5130	3 282	3 282	2 842
в том числе:	5131	-	-	-
Изобретение, промышленный образец, полезная модель				
В т.ч.		-	-	-
Программа для ЭВМ, базы данных	5132	2 009	2 009	1 569
В т.ч.		-	-	-
Товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	5133	34	34	34
В т.ч.		-	-	-
Мультимедийный продукт	5134	-	-	-
В т.ч.		-	-	-
Секреты производства (ноу-хау)	5135	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5135.1	-	-	-
Прочие нематериальные активы	5136	1 239	1 239	1 239
в том числе связанные с экологической деятельностью	5136.1	-	-	-

Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов (стр.1112,1113 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.1.4 (тыс. руб.)

Наименование Показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	Убыток от обесценения	
Незаконченные операции по приобретению нематериальных активов — всего	5180	за 2018 г.	2 243	-	-	-	-	2 243
	5190	за 2017 г.	2 243	-	-	-	-	2 243
в том числе связанные с экологической деятельностью	5180.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5190.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	--
авансы выданные под приобретение НМА	5181	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5191	за 2017 г.	-	-	-	-	--	-

Сроки полезного использования нематериальных активов в деятельности, направленной на достижение целей создания Общества

Таблица 3.1.1.5

Наименование показателя	Принятые сроки полезного использования по Группе НМА, мес (от ... до ... мес)	Оставшиеся сроки полезного использования по Группе НМА, мес (от ... до ... мес)
Изобретение	217	145
Промышленный образец	От 162 до 169	От 65 до 92
Полезная модель	От 115 до 120	От 24 до 29
Товарный знак и знак обслуживания	102	0
Наименование мест происхождения товаров	-	-
Фирменное наименование	-	-
Ноу-хау	-	-
Программы для ЭВМ и базы данных	От 60 до 120	0
Изготовление базы данных	-	-
Право пользования (исключительное)	-	-
Прочие	60	0

3.1.2 О первоначальной стоимости, сумме начисленной амортизации и движении НИОКР (стр.1120 Бухгалтерского баланса).

Таблица 3.1.2.1 (тыс.руб.)

Наименование Показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
			Балансовая стоимость	Поступило	Выбыло Балансовая стоимость	часть стоимости, списанной на расходы	Убыток от обесценения	Балансовая стоимость
НИОКР — всего	5140	за 2018 г.	29 114	5 095	-	-12 734	-	21 475
	5150	за 2017 г.	23 430	18 833	-	-13 149	-	29 114
в том числе:			-	-	-	-	-	-
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, подлежащие правовой охране	5141	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
			-	-	-	-	-	-
	5151	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5141.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5151.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Результаты научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, не подлежащие правовой охране	5142	за 2018 г.	29 114	5 095	-	-12 734	-	21 475
			23 430	18 833	-	-13 149	-	29 114
в том числе связанные с экологической деятельностью	5142.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5152.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-

Незаконченные и неоформленные НИОКР, авансы выданные под выполнение НИОКР (стр. 1122,1123 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.2.2 (тыс. руб.)

Наименование Показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период				На конец периода
				затраты за период	списано затрат как не давших положительного результата	принято к учету в качестве нематериальных активов или НИОКР	создание резерва под обесценение	
Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам — всего	5160	за 2018 г.	-	22 784	-	-5 095	308	17 381
	5170	за 2017 г.	136 489	6 571	-22 360	-18 832	101 868	-

в том числе:						-		
Научно-исследовательские работы	5181	за 2018 г.	-	-		-		-
	5191	за 2017 г.	-	-	-	-		-
Научно-исследовательские работы по государственному контракту	5182	за 2018 г.	-	-	-	-		-
	5192	за 2017 г.	-	-	-	-		-
в том числе связанные с экологической деятельностью		за 2018 г.	-	-	-	-		-
		за 2017 г.	-	-	-	-		-
Опытно-конструкторские работы	5163	за 2018 г.	-	22 784	-	-5 095	308	17 381
	5173	за 2017 г.	136 474	6 571	-22 360	-18 832	101 853	-
Опытно-конструкторские работы по государственному контракту	5164	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5174	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5164.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5174.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-
Авансы выданные под выполнение НИОКР	5165	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-
	5175	за 2017 г.	15	-	-	-	15	-

В соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на НИОКР и ТР» (ПБУ 17/02), утвержденного Приказом Минфина России от 19.11.2002 г. № 115н, и с учетом изменений, внесенных в План счетов бухгалтерского учета, *расходы по незаконченным НИОКР и ТР* отражены по строке 1120 «Результаты исследований и разработок» в сумме: на 01.01.2018 – остаток равен 0, на 31.12.2018 – 17 381 тыс. руб., в связи с тем, что Обществом созданы резервы под обесценение внеоборотных активов и авансов выданных.

3.1.3. Основные средства и доходные вложения в материальные ценности (стр.1150 и 1160 Бухгалтерского баланса).

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).

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), *основных средств* и суммах начисленной амортизации по строке **1151 «Основные средства»**.

Таблица 3.1.3.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец года	
				Поступил о	Выбыло объектов		начислено амортизаци и	Переоценка			
		Первоначальная стоимость	Начислен- ная амортизаци я		первоначаль ная стоимость	начисленна я амортизаци я		первоначаль ная стоимость	начислен ная амортизаци я	первоначаль ная стоимость	начисленная амортизация
Основные средства	За 2018 г.	7 373 910	-3 706 903	45 122	-61 854	59 022	-108 363	-1 115 213		6 241 965	-3 756 244

всего,	За 2017 г.	7 410 095	-3 613 542	5 185	-41 370	38 133	-131 494	-	-	7 373 910	-3 706 903
в том числе:											
собственные основные средства:	За 2018 г.	6 661 950	-3 085 804	45 122	108 736	-111 568	-75 243	-1 115 213	-	5 700 595	-3 272 615
	За 2017 г.	6 698 135	-3 027 075	5 185	-41 370	38 133	-96 862	-	-	6 661 950	-3 085 804
Жилой фонд	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания (кроме жилых)	За 2018 г.	1 016 763	-292 937	37 420	-2 900	203	-14 159			1 051 283	-306 893
	За 2017 г.	1 005 281	-272 739	-	11 482	-	-20 198	-	-	1 016 763	-292 937
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2018 г.	31	-31	-	-	-	-	-	-	31	-31
	За 2017 г.	-	-	-	31	-	-31	-	-	31	-31
Машины и оборудование	За 2018 г.	2 803 409	-2 619 913	7 472	113 882	-113 983	-57 227	-	-	2 924 763	-2 791 123
	За 2017 г.	2 846 346	-2 584 185	4 561	-47 498	35 993	-71 721	-	-	2 803 409	-2 619 913
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2018 г.	23 355	-22 692	135	-516	516	-515	-	-	22 974	-22 691
	За 2017 г.	26 491	-24 787	-	-3 136	2710	-615	-	-	23 355	-22 692
Производственный и хозяйственный инвентарь	За 2018 г.	14 416	-13 786	87	-183	183	-190	-	-	14 320	-13 793
	За 2017 г.	13 959	-10 752	193	264	6	-3 040	-	-	14 416	-13 786
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2018 г.	426	-404	-	-	-	-11	-	-	426	-415
	За 2017 г.	-	-	-	426	-	-404	-	-	426	-404
Сооружения и передаточные устройства	За 2018 г.	133 619	-93 917	143	-248	214	-3 553			133 514	-97 256
	За 2017 г.	140 095	-95 840	431	-6 907	664	1 259	-	-	133 619	-93 917
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2018 г.	13 300	-11 015	-	-	-	-244			13 300	-11 259
	За 2017 г.	13 331	-10 757	-	-31	31	-289	-	-	13 300	-11 015
Земельные участки	За 2018 г.	2 624 571	-	-	-	-	-	-1 115 213	-	1 509 358	-
	За 2017 г.	2 624 571	-	-	-	-	-	-	-	2 624 571	-
Объекты природопользования, многолетние насаждения	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2018 г.	69 172	-65 251	-	-1 815	1 815	-114	-	-	67 357	-63 550
	За 2017 г.	67 883	-63 559	-	1 289	1 470	-3 162	-	-	69 172	-65 251
Другие виды основных	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

средств	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
арендованные основные средства (лизинг):	За 2018 г.	711 960	-621 099	-	-170 590	170 590	-33 120			541 370	-483 629
	За 2017 г.	711 960	-586 467	-	-	-	-34 632	-	-	711 960	-621 099
Здания (кроме жилых)	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	За 2018 г.	700 211	-610 481	-	-170 590	170 590	-33 120	-	-	529 621	-473 011
	За 2017 г.	700 211	-575 849	-	-	-	-34 632	-	-	700 211	-610 481
Сооружения и передаточные устройства	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	За 2018 г.	11 749	-10 618	-	-	-	-	-	-	11 749	-10 618
	За 2017 г.	11 749	-10 618	-	-	-	-	-	-	11 749	-10 618
Другие виды	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Изменение (уменьшение) остатка на 31.12.2018г. по строке 1151«итого» вызвано тем, что в 2018 году Обществом произведена переоценка группы объектов «Земельные участки» по текущей стоимости стоимости земельных участков. Стоимость уценки составила 1 115 213 тыс.руб.

Стоимость арендованных объектов основных средств на начало года в сумме 180 881 тыс. руб., на конец года в сумме 170 322 тыс. руб. Указанные основные средства не учитываются на балансе Общества в соответствии с условиями договоров.

Сроки полезного использования по основным группам основных средств:

Таблица 3.1.3.3

Группа Основных средств	Принятые сроки полезного использования по Группам, мес (от ... до ... мес)	Оставшиеся сроки полезного использования по Группам, мес (от ... до ... мес)
Здания (кроме жилых)	От 42 до 1250	От 0 до 1005
Машины и оборудование	От 4 до 480	От 0 до 206
Сооружения и передаточные устройства	От 13 до 1200	От 0 до 1054
Транспортные средства	От 25 до 387	От 0 до 123
Мебель и встраиваемые элементы инженерного оборудования	От 60 до 185	От 0 до 0
Офисное оборудование	От 12 до 120	От 0 до 0
Производственный и хозяйственный инвентарь	От 12 до 241	От 0 до 132
Жилой фонд	-	-
Другие виды основных средств	-	-

Изменение стоимости основных средств, в результате достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации.

Таблица 3.1.3.4 (тыс.руб.)

Наименование показателя	За 2017 г .	За 2018 г.
Увеличение стоимости объектов основных средств в результате достройки, дооборудования, реконструкции — всего, в том числе:	291	38 221
Здания (кроме жилых)	-	37 421
Машины и оборудование	291	800
Сооружения и передаточные устройства	-	-
в том числе повышающих экологическую безопасность: модернизация для совершенствования технологии и организации производства, улучшения качества продукции в ходе модернизации производственного процесса, внедрение и освоения новых технологий производства	-	-
....	-	-
Уменьшение стоимости объектов основных средств		
в результате частичной ликвидации — всего:	-	-
в том числе:	-	-
Здания (кроме жилых)	-	-
Машины и оборудование	-	-
Сооружения и передаточные устройства	-	-
....	-	-

Иное использование основных средств

Таблица 3.1.3.5 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
Переданные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	594 548	743 360	778 650
Переданные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	-	-	-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе	541 369	711 960	711 960
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом	170 322	180 881	554 842
Объекты недвижимости, принятые в эксплуатацию и фактически используемые, находящиеся в процессе государственной регистрации	-	-	-
Основные средства, переведенные на консервацию	260 564	221 420	229 026
Основные средства в запасе	-	-	-
Иное использование основных средств (зalog и др.)	1 458 511	2 052 351	2 119 068

Информация о первоначальной стоимости, движении (приобретении, выбытии), доходных вложений и суммах начисленной амортизации по строке 1161 «Доходные вложения в материальные ценности»

Таблица 3.1.3.6 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года		Изменения за период							На конец года	
					Поступ ило	Выбыло объектов		Начислено Амортизац ии ⁶	Убыток от обесценен ия	Переоценка			
			Первоначал ьная стоимость ³	Начислен ная амортиза ция ⁶		Первоначаль ная стоимость ³	Начислен ная амортиза ция ⁶			Первоначал ьная стоимость ³	Начисленн ая амортизаци я ⁶		
Учено в составе доходных вложений в материальные ценности — всего	5220	За 2018 г.	23 979	-20 211	-	-	-	-	-	-	-	23 979	-20 211
	5230	За 2017 г.	23 412	-17 538	567	-	-	-2 673	-	-	-	23 979	-20 211
в том числе:	5221	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Жилой фонд			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			5231	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Здания (кроме жилых)	5222	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5232	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машины и оборудование	5223	За 2018 г.	23 979	-20 211	-	-	-	-	-	-	-	23 979	-20 211
	5233	За 2017 г.	23 412	-17 538	567	-	-	-2 673	-	-	-	23 979	-20 211
Сооружения и передаточные устройства	5224	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5234	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Земельные участки	5225	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5235	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Транспортные средства	5226	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	5236	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Другие виды	5227	За 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	5237	За 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3.1.3.2 О показателях «Незавершенные капитальные вложения» (стр.1152,1153,1154,1162Бухгалтерского баланса)

В состав показателей включены:

- затраты, непосредственно связанные с капитальным строительством, реконструкцией и модернизацией объектов основных средств;
- затраты, связанные с приобретением оборудования, не требующего монтажа, отдельных объектов основных средств и нематериальных активов;
- авансы, выданные под капитальные вложения.

Таблица 3.1.3.7 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Код	Период	На начало года	Изменения за период					На конец периода
				затраты за период	списано	принято к учету в качестве основных средств или увеличена стоимость	убыток от обесценения	создание резерва под обесценение	
Незавершенное строительство и незаконченные операции по приобретению, модернизации и т. п. основных средств - всего	5240	за 2018 г.	44 862	10 297	-2 103	-45 124		-	7 932
	5250	за 2017 г.	13 535	37 818	-350	-5 751		390	44 862
в том числе:	5241	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
Оборудование к установке									
	5251	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
в том числе связанные с экологической деятельностью	5241.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5251.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение земельных участков	5242	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5252	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов природопользования	5243	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
	5253	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Строительство объектов основных средств,включая материалы на их завершение	5244	за 2018 г.	37 833	7 651	-	-42 342		-	3 142
	5254	за 2017 г.	5 977	34 397	-350	-2 191		-	37 833
в том числе	5244.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-

связанные с экологической деятельностью	5254.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств, включая материалы на их завершение	5245	за 2018 г.	7 028	2 645	-2 102	-2 781	-	-	4 790
	5255	за 2017 г.	7 458	3 130	-	-3 560	-	-	7 028
в том числе	5245.1	за 2018 г.	-	-	-	-	-	-	-
связанные с экологической деятельностью	5255.1	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Приобретение объектов основных средств по лизингу	5246	за 2018 г.	-	1	-	1	-	-	-
	5256	за 2017 г.	-	-	-	-	-	-	-
Авансы, выданные под капитальные вложения	5247	за 2018 г.	1	-	-1	-	-	-	-
	5257	за 2017 г.	100	291	-	-	-	390	1

3.1.4. О финансовых вложениях.

В приведенной таблице раскрыта информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях (стр.1170, 1240 Бухгалтерского баланса):

Таблица 3.1.4.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец периода	
		первоначальная стоимость	Накопленная корректировка (резерв под обесценение)	Поступило	Выбыло (погашено)		начисление процентов (включая доведение первоначальной стоимости до номинальной)	Текущей рыночной стоимости (убытков от обесценения)	первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)
					первоначальная стоимость	накопленная корректировка (резерв под обесценение)				
Долгосрочные — всего	за 2018 г.	430 060	(429 949)		()				430 060	(429 949)
	за 2017 г.	430 060	(50)			(429 849)			430 060	(429 949)
в том числе:	за 2018 г.	430 060	(50)						430 060	(429 949)
Вклады в уставные (складочные) капиталы	за 2017 г.	430 060	(50)			(429 899)			430 060	(429 949)
Предоставленные займы	за 2018г.		()		()					()
	за 2017г.									()
Прочие	за 20__ г.		()		()					()
	за 20__ г.		()		()					()
Краткосрочные — всего	за 2018 г.	214 818	(211 455)		()	(3 363)			214 818	(214 818)
	за 2017 г.	176 435	(38 383)		()	(173 072)			214 818	(211 455)
в том числе:	за 20__ г.		()		()					()

Долговые ценные бумаги	за 20__ г.		0		0				
Предоставленные займы	за 2018 г.	214 818	(211 455)		0	(3 363)		214 818	(214 818)
	за 2017 г.	176435	(38 383)		0	(173 072)		214 818	(211 455)
Приобретенные имущественные права требования	за 20__ г.		0		0				0
	за 20__ г.		0		0				0
Прочие	за 20__ г.		0		0				0
	за 20__ г.		0		0				0
Финансовых вложений — итого	за 2018 г.	644 828	(641 354)		0	(3 363)		644 878	(644 767)
	за 2017 г.	606445	(38 433)		0	(602 921)		644 828	(641 354)
в том числе: по которым можно определить текущую рыночную стоимость	за 20__ г.		0		0				0
	за 20__ г.		0		0				0
по которым текущая рыночная стоимость не определяется	за 20__ г.		0		0				0
	за 20__ г.		0		0				0

Иное использование финансовых вложений отсутствует

Данные о дисконтированной стоимости долговых ценных бумаг и займов выданных (стр.1174,1175,1241,1242 Бухгалтерского баланса)

(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		На конец периода	
		балансовая стоимость (без учета резерва обесценения)	Оценка по дисконтированной стоимости*	балансовая стоимость (без учета резерва обесценения)	Оценка по дисконтированной стоимости*
Долгосрочные — всего	за 2018 г.	0	0	0	0
	за 2017 г.	0	0	0	0
<i>в том числе:</i> Долговые ценные бумаги	за 20__ г.				
	за 20__ г.				
Предоставленные займы	за 2017 г.	0	0	0	0
	за 2016 г.	12 398	7 235	0	0
Краткосрочные — всего	за 2018 г.	3 363	3 710	0	0
	за 2017 г.	163 789	129 860	3 363	3 710

<i>в том числе:</i>					
Долговые ценные бумаги	за 20 г.				
	за 20 г.				
Предоставленные займы	за 2018 г.	3 363	3 710	0	0
	за 2017 г.	163 789	129 860	3 363	3 710
Векселей и займов — итого	за 2018 г.	3 363	3 710	0	0
	за 2017 г.	163 789	129 860	3 363	3 710

* - Дисконтирование производится с учетом поступления будущих экономических выгод. При выборе ставки дисконтирования производится сравнение действующей годовой ставки по договору/векселю и рыночной ставки, которой являются:

- для займов выданных – средневзвешенные процентные ставки по кредитам, предоставленным нефинансовым организациям на дату выдачи (с учетом валюты и срока погашения), публикуемые на сайте ЦБ РФ http://www.cbr.ru/statistics/?PrtlId=int_rat;

- для векселей - ставка средневзвешенной доходности предложения о продаже векселей в рублях ведущими операторами вексельного рынка на дату совершения сделки по приобретению (с учетом срока обращения векселя). Средневзвешенная доходность предложения о продаже векселей в рублях ведущими операторами вексельного рынка публикуется ежедекадно на сайте <http://auver.ru>.

3.1.5. Запасы (стр.1210 Бухгалтерского баланса).

Таблица 3.1.5.1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	Информация о показателях сальдо	Сальдо на начало года	Изменения за период			Сальдо на конец года
				поступления и расходы на приобретение	выбытие	оборотов запасов между их группами (видами)	
Запасы — всего	за 2018 г.	за минусом резерва под снижение стоимости	730 559	12 745 662	12 400 516	9 229	1 075 705
	за 2017 г.	за минусом резерва под снижение стоимости	758 346	10 990 292	11 018 079	43 981	730 559
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	за 2018 г.	Балансовая стоимость	668 050	4 439 006	4 195 912	9 229	911 144
		резерв под снижение стоимости	(340 202)	(5 661)	113 965		(231 898)
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	499 971	3 809 303	3 641 224	43 981	668 050

		резерв под снижение стоимости	(33 793)	(322 145)	15 736		(340 202)
Затраты в незавершенном производстве	за 2018 г.	Балансовая стоимость	254 697	5 868 047	5 829 842		292 902
		резерв под снижение стоимости	(69 112)	(4 330)	21 586		(51 856)
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	240 540	5 277 501	5 263 344		254 697
		резерв под снижение стоимости	(8 283)	(65 660)	4 831		(69 112)
Готовая продукция	за 2018 г.	Балансовая стоимость	168 940	1 899 386	1 924 101		144 225
		резерв под снижение стоимости	(808)	(611)	38		(1381)
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	25 884	1 660 004	1 516 948		168 940
		резерв под снижение стоимости	(495)	(584)	271		(808)
Товары для перепродажи	за 2018 г.	Балансовая стоимость	327	458 040	453 221		5 146
		резерв под снижение стоимости	(156)	(72)			(228)
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	21 169	380 725	401 567		327
		резерв под снижение стоимости	(94)	(132)	70		(156)
Товары отгруженные	за 2018 г.	Балансовая стоимость	35 068	91 714	126 782		
		резерв под снижение стоимости	()	()			()
	за 2017 г.	Балансовая стоимость		244 951	209 883		35 068

		резерв под снижение стоимости	0	0			0
Прочие активы, предназначенные для продажи	за 2018 г.	Балансовая стоимость			0		
		резерв обесценения	0	0			0
	за 2017 г.	Балансовая стоимость			0		
		резерв обесценения	0	0			0
Расходы будущих периодов, в том числе	за 2018 г.	Балансовая стоимость	13 755	143	6 247	X	7 651
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	13 447	5 988	5 680	X	13 755
Расходы на приобретение программных продуктов	за 2018 г.	Балансовая стоимость	13 754	143	6 245	X	7 651
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	13 445	5 985	5 676	X	13 754
Расходы на приобретение лицензий	за 2018 г.	Балансовая стоимость	2	0	2	X	0
	за 2017 г.	Балансовая стоимость	2	3	4	X	1

Изменение остатка на 31.12.2018 г. по строке 1210«всего» связано с увеличением выпуска в 2018 году Обществом готовой продукции и приобретением товарно-материальных ценностей для изготовления продукции.

3.1.5.1. О показателях сырья и материалов

Раскрытие информации о наличии и изменении остатков сырья и материалов и аналогичных ценностей в соответствии с их классификацией (распределением по группам (видам) исходя из способа использования в производстве продукции, выполнения работ, оказания услуг либо для управленческих нужд организации:

Таблица 3.1.5.2

№ п/п	Наименование	Балансовая стоимость с учетом резерва обесценения на 31.12.2017, тыс.руб.	Удельный вес в %	Балансовая стоимость с учетом резерва обесценения на 31.12.2018, тыс.руб.	Удельный вес в %
	Итого по строке 211 ф.№1, в том числе	327 848	100	679 246	100
1	Материалы покупные	240 689	73,42	577 074	84,96

2	Топливо	2 888	0,88	7 124	1,05
3	Тара и тарные материалы	918	0,28	977	0,14
4	Запасные части	20 071	6,12	22 922	3,37
5	Материалы переданные в переработку на сторону	23 480	7,16	18 146	2,67
6	Строительные материалы				
7	Прочие материалы	39 802	12,14	53 003	7,8

3.1.5.3. Запасыне оплаченные на отчетную дату и запасы в залоге*

Таблица 3.1.5.4
тыс. руб.

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 2016г. ⁴	На 31 декабря 2017г. ²	На 31 декабря 2018г. ⁵
Запасы, не оплаченные на отчетную дату, принятые на забалансовый учет по условиям договора поставки*				
Всего	5440	578 249	292 932	715 875
в том числе:				
Сырье, материалы	5441	578 249	292 932	715 875
Товары для перепродажи	5442			
Прочие запасы	5443			
Запасы, находящиеся в залоге по договору —				
всего	5445	490 551	645 865	858 804
в том числе:				
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	5446	469 382	645 865	858 477
Готовая продукция и товары для перепродажи	5447	21 169	327	327
Товары отгруженные	5448			
Прочие запасы	5449			

3.1.6. О дебиторской задолженности (стр.1230 Бухгалтерского баланса).

Информация о наличии на начало и конец отчетного периода отдельных видов дебиторской задолженности

Таблица 3.1.6.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период					На конец года	
				Поступление в результате хозяйственных операций, в том числе причитающиеся штрафные санкции	выбыло		Перевод из долгосроч ной в краткосроч ную задолженно сть (или из краткосроч ной в долгосрочн ую)	Создание (восстановлен ие) резерва		
		учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам		погашение	списание на финансовый результат/за счет резерва			учтенная по условиям договора	величина резерва по сомнительны м долгам
Долгосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2018 г.	0	(0)	0	0	0	(0)	0	0	0
	за 2017 г.	92 181	(92 181)	0	0	0	(92 181)	0	0	0
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 20 г.									
	за 20 г.									
Авансы выданные	за 20 г.									
	за 20 г.									
Беспроцентные займы выданные	за 2018 г.	0	(0)	0	0	0	(0)	0	0	0
	за 2017 г.	92 181	(92 181)	0	0	0	(92 181)	0	0	0
Прочая,	за 2018 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2017 г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочная дебиторская задолженность — всего	за 2018 г.	7 773 377	(7 373 410)	5 267 638	(5 025 165)			230 875	8 108 031	(7 604 286)
	за 2017 г.	7 323 250	(5 262 689)	4 092 970	(3 642 843)			2 110 722	7 773 377	(7 373 410)
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	за 2018г.	1 740 817	(1 412 370)	4 909 767	(4 634 113)			154 141	2 016 471	(1 566 511)
	за 2017г.	1 384 510	(169 529)	3 540 628	(3 184 321)			1 242 841	1 740 817	(1 412 370)
Авансы выданные	за 2018 г.	688 108	(677 200)	319 898	(298 871)			(11 919)	709 135	(665 281)
	за 2017 г.	674 359	(648 747)	378 792	(365 043)			28 453	688 108	(677 200)
Беспроцентные займы выданные	за 2018 г.	1 127 862	(1 127 862)		(92 181)				1 035 681	(1 035 681)
	за 2017 г.	1 129 160	(476 746)		(93 479)		92 181	558 935	1 127 862	(1 127 862)

Прочая,	за 2018г.	4 308 771	(4 248 160)	37 973				88 653	4 346 744	(4 336 813)
	за 2017г.	4 135 221	(3 967 667)	173 550				280 493	4 308 771	(4 248 160)
в том числе: * по договорам уступки прав требования	за 20 г.									
	за 20 16г.	2 811 643								
по причитающимся процентам	за 20 г.									
	за 20 г.									
	за 20 г.									
Итого	за 2018г.	7 865 558	(7 465 591)							
	за 2017г.	7 507 612	(5 447 051)	4 092 970	(3 642 843)	(0)	0	2 110 722	7 865 558	(7 465 591)

Просроченная дебиторская задолженность.

Таблица 3.1.8.2(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.		На 31 декабря 2017г.		На 31 декабря 2016г.	
	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)	Учетная по условиям договора	Балансовая стоимость (за вычетом резерва сомнительных долгов)
Всего	6 702 080	0	5 119 606	0	2 367 371	1 311 937
в том числе: Расчеты с покупателями и заказчиками	1 566 511	0	1 412 370	0	1 222 089	1 063 929
Авансы выданные	651 990	13	676 796	0	653 137	4 389
Беспроцентные займы выданные	1 035 681	0	1 035 681	0		
Прочая	3 447 898	0	3 030 440	0	492 145	243 619

Дебиторская задолженность дочерних и зависимых организаций учтена в составе общей дебиторской задолженности. Отдельно операции с дочерними и зависимыми организациями представлены в разделе «Информация о связанных лицах».

3.1.7. Предоплаченные расходы в составе прочих активов(стр.1195, 1265Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.7.1
(тыс.руб.)

Наименование показателя	Остаток на начало года	Начислено	Использовано	Остаток на конец периода
Предоплаченные расходы — всего	10 301	755	6 649	4 407
в том числе: Расходы на страхование	313	536	569	280

- долгосрочные		X	X	
- краткосрочные	313	X	X	280
Расходы на сертификацию	2 809	69	844	2 034
- долгосрочные	2 809	X	X	2 034
- краткосрочные		X	X	
Затраты связанные с освоением новых предприятий, производств, цехов и агрегатов	7117		5 024	2 093
- долгосрочные	7 117	X	X	2 093
- краткосрочные		X	X	
Прочее	62	150	212	0
- долгосрочные		X	X	
- краткосрочные	62	X	X	0

3.1.8. Об изменениях в уставном, добавочном и резервном капитале.

Информация об изменениях в уставном, добавочном и резервном капиталах представлена в «Отчете об изменениях капитала».
Изменение суммы добавочного капитала связано с переоценкой земельных участков.

3.1.9. О нераспределенной прибыли.

Информация об изменениях *по строке 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» раскрыта в разделе 3.2.*

3.1.10. О наличии и движении долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (стр.1410 и 1510 Бухгалтерского баланса):

Кредиты и займы (раскрытие информации о наличии и изменении величины обязательств по основному долгу и процентам).

Таблица 3.1.10.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период								На конец года	
				Возникло заемных обязательств, всего	в том числе			Погашено и/или прекращено заемных обязательств, всего	в том числе		Перевод из долгосрочных обязательств в краткосрочные		
		Сумма основного долга	Сумма процентов		Сумма основного долга	Сумма процентов, отнесенных в прочие расходы	Сумма процентов		Сумма основного долга	Сумма процентов			
Долгосрочные обязательства по	за 2018г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

кредитам и займам — всего	за 2017г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Кредиты	за 2018г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2017г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Займы	за 2018г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2017г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Облигационные займы	за 2018г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2017г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Векселя	за 2018г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	за 2017г.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	за 2018г.	10 328 452	3 483 646	12 597 293	9 076 469	3 520 824		127 673	127 673			10 634 531	3 521 339
	за 2017г.	8 832 817	2 467 446	2 511 835	1 495 635	1 016 200	0	0	0	0	0	10 328 452	3 483 646
Кредиты	за 2018г.	8 642 717	3 483 131					12 125 848	8 642 717	3 483 131		0	0
	за 2017г.	8 642 717	2 467 316	1 015 815	0	1 015 815	0	0	0	0	0	8 642 717	3 483 131
Займы	за 2018г.	1 685 735	515	12 597 293	9 076 469	3 520 824		127 673	127 673			10 634 531	3 521 339
	за 2017г.	190 100	130	1 496 020	1 495 635	385	0	0	0	0	0	1 685 735	515
Облигационные займы	за 20__ г.												
	за 20__ г.												
Векселя	за 20__ г.												
	за 20__ г.												

В связи с фактом возбуждения арбитражным судом в отношении ряда Компаний Группы КТЗ дел о несостоятельности (банкротстве) в августе 2016 года Внешэкономбанк объявил всю сумму задолженности (включая основной долг, проценты, неустойки (пени)) по синдицированному и стабилизационному кредитам срочной к платежу.

В рамках мероприятий направленных на финансовое оздоровление Концерна «Тракторные заводы» (Предприятия Концерна) путем реструктуризации их операционной деятельности и финансовой задолженности в 2017 году Обществом был получен займ от ООО «МИГ «КТЗ» в в январе - феврале 2017 года - в размере 1 325 650 тыс.рублей для погашения налоговых платежей (страховых взносов), обязательств по энергоресурсам и прочей критичной задолженности. Заемные средства были профинансированы за счет бридж-кредита, полученного ООО «МИГ «КТЗ» от Внешэкономбанка для погашения критической кредиторской задолженности предприятий гражданского дивизиона в размере 3 179 млн. рублей, а также оплаченного взноса в сумме 675 млн. руб. в качестве вклада Внешэкономбанк в уставный капитал ООО «МИГ «КТЗ». Также в рамках кредитной линии Внешэкономбанка в 1,5 млрд. руб. по поддержанию работоспособности Ключевых предприятий Концерна «Тракторные заводы» Обществом в 2017 году получено 169 979 тыс.руб. заемных средств,

направленных на выполнение социальных гарантий: выплату заработной платы, налоговых платежей (страховых взносов) и обязательств по энергоресурсам. В течение января – мая 2018 года выделено заемных средств в сумме 433 752 тыс.руб.

Кредиты и займы (раскрытие информации по валюте и датам погашения).

Таблица 3.1.10.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Валюта обязательства	Всего обязательство на отчетную дату	в т.ч.		Срок погашения заемных обязательств				
			Сумма основного долга	Сумма процентов	В течение 2019 года	В течение 2020 года	В течение 2021 года	В течение 2022 года	В течение 2023года и позже
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	Руб.								
в том числе:									
Кредиты									
Займы	Руб.								
Облигационные займы									
Векселя									
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам — всего	Руб.	14 155 870	10 634 531	3 521 339	14 155 870				
в том числе:									
Кредиты	Руб.								
Займы	Руб.	14 155 870	10 634 531	3 521 339	14 155 870				
Облигационные займы									
Векселя									

3.1.11. О наличии и движении кредиторской задолженности(стр.1450 и 1520 Бухгалтерского баланса).

Таблица 3.1.11.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года	Изменения за период				На конец года
			Поступление в результате хозяйственных операций	выбытие		Перевод из долгосрочной в краткосрочную задолженность	
				погашение	списание на финансовый результат		
Долгосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2018 г.			0	0		
	за 2017 г.			0	0		

в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2016г.						
Авансы полученные	за 20г.			0	0		
	за 20 г.			0	0		
	за 20 г.			0	0		
	за 20 г.			0	0		
Краткосрочная кредиторская задолженность — всего	за 2018г.	10 896 809	9 899 178	(7 579 244)	(3 156)		13 213 587
	за 2017г.	7 279 084	33 158 873	(29 534 672)	(6 476)	-	10 896 809
в том числе: Перед поставщиками и подрядчиками	за 2018г.	1 582 611	4 300 969	(3 584 420)	(3 156)		2 296 004
	за 2017г.	2 014 260	3 602 210	(4 029 099)	(4 760)		1 582 611
Авансы полученные	за 2018г.	1 197 066	722 737	(841 099)			1 078 704
	за 2017г.	147 427	2 621 519	(1 570 217)	(1 663)		1 197 066
Задолженность перед персоналом организации	за 2018 г.	43 907	1 550 922	(1 550 136)			44 693
	за 2017 г.	16 695	1 433 159	(1 405 947)			43 907
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	за 2018 г.	73 441	251 320	(261 471)			63 290
	за 2017 г.	302 260	241 246	(470 065)			73 441
Задолженность по налогам и сборам	за 2018г.	215 809	264 315	(162 271)			317 853
	за 2017г.	331 647	509 068	(624 906)			215 809
Прочие кредиторы	за 2018 г.	7 783 975	2 808 915	(1 179 847)			9 413 043
	за 2017 г.	4 466 795	4 892 383	(1 575 150)	(53)		7 783 975
<i>В том числе:*</i> <i>по договорам перевода и</i> <i>уступки прав требования</i>	<i>за 2018 г.</i>						
	<i>за 2017 г.</i>						2 035 830
<i>Неустойка по</i> <i>Синдицированному кредиту</i>	<i>за 2018 г.</i>						
	<i>за 2017 г.</i>						5 602 386

Просроченная кредиторская задолженность.

Таблица 3.1.11.2 (тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2018г.	На 31 декабря 2017г.	На 31 декабря 2016г.
	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора	Учтенная по условиям договора
Всего	11 069 327	8 101 451	5 335 043
в том числе:			
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	1 420 698	1 149 095	1 637 134
Авансы полученные	1 072 558	299 409	118 087
Прочая	8 576 071	6 652 947	3 579 821

3.1.12. Задолженность перед внебюджетными фондами и задолженность по налогам и сборам (стр.1524, 1525 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.10.1.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	Период	На начало года		Начислено		Уплачено		На начало года	
		Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %	Сумма	Удельный вес в сумме начисления, %	Сумма	Удельный вес в сумме уплаты, %	Сумма	Удельный вес в сумме задолженности, %
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами — всего	за 2018 г.	73 441	х	251 320	х	(261 471)	х	63 290	х
	за 2017 г.	302260	х	241246	х	(470065)	х	73441	х
в том числе:	за 2018 г.	55 593	0,76	170 368	0,68	(175 032)	(0,67)	50 929	0,80
ПФР	за 2017 г.	208937	0,69	163080	0,67	(316424)	(0,67)	55593	0,76
ФОМС	за 2018 г.	12 273	0,17	38 934	0,15	(38 933)	(0,15)	12 274	0,19
	за 2017 г.	62868	0,21	37885	0,16	(88480)	(0,19)	12273	0,17
ФСС	за 2018 г.	5 575	0,07	42 018	0,17	(47 506)	(0,18)	87	0,01
	за 2017 г.	30455	0,10	40281	0,17	(65161)	(0,14)	5575	0,07
Задолженность по налогам и сборам — всего	за 2018 г.	215 809	х	264 315	х	(162 271)	х	317 853	х
	за 2017 г.	331 647	х	509 068	х	(624 906)	х	215 809	х
в том числе:	за 2018 г.	0	0,00	0	0,00	0	(0,00)	0	0,00
налог на прибыль	за 2017 г.	0	0,00	0	0,00	0	(0,00)	0	0,00
Налогу на добавленную стоимость	за 2018 г.	40 568	0,19	36 873	0,14	(42 746)	(0,26)	34 695	0,11
	за 2017 г.	84 460	0,26	164 801	0,32	(208 693)	(0,33)	40 568	0,19
Налогу на доходы физических лиц	за 2018 г.	7 983	0,03	95 708	0,36	(94 788)	(0,58)	8 903	0,03
	за 2017 г.	118 983	0,36	101 343	0,20	(212 343)	(0,34)	7 983	0,03
Налогу на имущество	за 2018 г.	10 204	0,05	23 602	0,09	(15 478)	(0,10)	18 328	0,06

	за 2017 г.	67 949	0,20	24 768	0,05	(82 513)	(0,14)	10 204	0,05
Налогу на землю	за 2018 г.	8 340	0,04	12 491	0,05	(3 326)	(0,02)	17 505	0,05
	за 2017 г.	8 340	0,04	12 007	0,02	(33 019)	(0,05)	8 340	0,04
Прочим налогам и сборам	за 2018 г.	148 714	0,69	95 641	0,36	(5 933)	(0,04)	238 422	0,75
	за 2017 г.	30 903	0,09	206 149	0,41	(88 338)	(0,14)	148 714	0,69

Задолженность по налогам и сборам и задолженность перед государственными внебюджетными фондами представляет собой налоговые обязательства и обязательства перед внебюджетными фондами Общества, начисленные в соответствии с налоговыми декларациями и расчетами за 2018 год, срок уплаты которых в соответствии с действующим налоговым законодательством наступит в 2019 году, а также просроченные к оплате налоговые обязательства (налоговая недоимка) в размере 312 884 тыс. руб.

3.1.13. О задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов.

По состоянию на 31 декабря отчетного года и предыдущего года Общество не имело распределяемой прибыли. За отчетные периоды дивиденды не объявлялись и не выплачивались. В соответствии с решением годового Общего собрания акционеров начисление дивидендов по акциям Общества по итогам деятельности за 2017 год не производилось.

3.1.14. Отложенные налоговые активы и обязательства (стр. 1180, 1420 Бухгалтерского баланса).

В соответствии с требованиями ПБУ 18/02, утвержденного Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н, по состоянию на 31.12.2018 г:

- по стр.1180 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых активов в размере 1 197 тыс. руб.;
- по стр.1420 бухгалтерского баланса отражена сумма отложенных налоговых обязательств в размере 1 174 тыс. руб.

Условный доход по налогу на прибыль за 2018 составил 808 917 тыс. руб., за 2017 составил 18 914 749 тыс. руб

Сумма постоянного налогового обязательства за 2018 год составила 199 233 тыс. руб., сумма постоянного налогового актива за 2017 год составила 39 263 тыс. руб.

Применяемая налоговая ставка:

- в 2017 году равна 20 %
- в 2018 году равна 20 %

Приведенная ниже таблица раскрывает суммы временных разниц, возникающих в прошлых отчетных периодах и в течение 2018 года.

(тыс.руб.)

Наименование показателя	На 31 декабря 2017 г.				На 31 декабря 2018 г.			
	Временные разницы		Отложенный налог на прибыль		Временные разницы		Отложенный налог на прибыль	
	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)	Вычитаемые (ОНА)	Налогооблагаемые (ОНО)	отложенный налоговый актив (ОНА)	отложенное налоговое обязательство (ОНО)
Основные средства и доходные вложения в								

материальные ценности	387	386	77	77	1 786	1 786	357	357
в том числе:								
- разницы, возникшие при признании имущества в качестве амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости, и в сумме начисленной амортизации	387		77		1 786		357	
- разницы, возникшие в результате применения амортизационной премии		386		77		1 786		357
- расходы, связанные с приобретением права на земельные участки								
Запасы	412	1 609	82	322	1 992	1 992	398	398
в том числе:								
- разницы в оценке стоимости сырья и материалов и списании на расходы (спецоснастка, спецодежда и т.п.)		1 609		322		1 992		398
- разницы в оценке остатков незавершенного производства								
- разницы в оценке остатков готовой продукции и товаров отгруженных	412		82		1 992		398	
Расходы будущих периодов	6 514		1 303		25		5	
в том числе:								
- разница в признании расходов по договорам страхования								
- налоговые убытки за предыдущие налоговые периоды, переносимые на будущее	6 489		1 298					
- сумма убытков от продажи амортизируемого имущества, включаемая в расходы в течение оставшегося срока полезного использования	25		5		25		5	
- убытки по обслуживающим производствам, переносимые на будущее								
- убытки от реализации права на земельные участки								
- сумма налоговых убытков от продажи ценных бумаг, переносимых на будущее								
- сумма убытков от реализации ценных бумаг								
Кредиторская задолженность	1 604		321					
в том числе:								
- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности, выраженной в условных единицах (суммовые разницы)	1 604		321					

- разницы, возникшие при переоценке кредиторской задолженности по полученным авансам в иностранной валюте (курсовая разница)								
- разницы в расходах по лизингу в части вознаграждения лизингодателя (разница между суммой лизинговых платежей и расходов лизингодателя на приобретение лизингового имущества)								
Доходы будущих периодов	89		18		89		18	
в том числе:								
- разницы в признании доходов, возникшие при безвозмездном получении имущества	89		18		89		18	
Резервы предстоящих расходов	1 591	7 117	318	1 423	2093	2093	419	419
в том числе:								
- разницы, возникшие при формировании резервов (на отпуска, гарантийный ремонт и т.п.)	1 591	7 117	318	1 423	2093	2093	419	419
ИТОГО	10 597	9 112	2 119	1 822	5 985	5 871	1 197	1 174

3.1.15. Оценочные обязательства (Стр. 1430 и 1540 Бухгалтерского баланса)

Таблица 3.1.15.1

Наименование показателя(характер обязательства)	Остаток на начало периода, тыс.руб.	Признано, тыс.руб.		Использовано, тыс.руб.	Списано как избыточная сумма, тыс.руб.	Остаток на конец периода, тыс.руб.	Ожидаемый срок исполнения обязательства, мес.	
		начислено резерва (за исключением дисконтирования)	рост приведенной стоимости (начисление процентов по дисконтированию)				свыше 12 мес.после отчетной даты	до12 мес.после отчетной даты
Оценочные обязательства — всего	87 820 426	1 944 199	10 017	(262 803)	(34 254)	89 477 585		
в том числе:				()	()			
Обязательство по гарантийно-сервисному обслуживанию	20 583	52 363	65	(34 616)	()	38 395	38 395	
<i>в том числе:</i>								
- <i>долгосрочное обязательство</i>	699	8 575	65	(3 322)	()	6 017	6 017	
- <i>краткосрочное обязательство</i>	19 884	43 788		(31 294)	()	32 378		32 378
Обязательство по отпускам	33 159	87 406		(82 026)	()	38 539	38 539	
Обязательство по судебным искам	2 044 748	(541 863)		(127 149)	()	1 375 736		1 375 736

Обязательство по предстоящей реструктуризации	0	11 566		(11 566)	()	0		
Обязательство по дополнительным выплатам работникам, предусмотренным локальными актами предприятия	108 944		9 952	(7 446)	(34 254)	77 196	77 196	
<i>в том числе:</i>								
- долгосрочное обязательство				()	()			
- краткосрочное обязательство				()	()			
Обязательство в виде пеней и неустоек по Стабилизационному и Синдицированному кредитам*	20 977	2 010 470		()	()	2 031 447		2 031 447
Обязательство в виде разницы между договорными и мораторными процентам по Синдицированному и Стабилизационному кредитам**	39 366	411 842			()	451 208		451 208
Обязательство в виде солидарного поручительства по Стабилизационному кредиту***	29 937 170					29 937 170		29 937 170
Обязательство в виде солидарного поручительства по Синдицированному кредиту****	55 615 480	(87 586)				55 527 894		55 527 894

*Обществом не признано обязательство в виде пеней по Стабилизационному кредиту, а также в виде пеней по Синдицированному кредиту. Но поскольку существует высокая вероятность взыскания суммы пеней через судебные органы, Общество создает оценочное обязательство в виде пеней по Стабилизационному и Синдицированному кредитам.

** Оценочное обязательство в виде разницы между договорными и мораторными процентам по Синдицированному и Стабилизационному кредитам у Общества возникло в связи введением процедуры банкротства (наблюдение) в отношении Агента (ООО «ККУ «КТЗ»). Согласно части второй статьи 1002 ГК РФ в случае признания комиссионеранесостоятельным (банкротом) и введения конкурсного производства его права и обязанности по сделкам, заключенным им для комитента во исполнение указаний последнего, переходят к комитенту. Правило части второй статьи 1002 Гражданского кодекса Российской Федерации применяется к отношениям по агентскому договору, если агент выступает в сделках с третьими лицами от своего имени, но за счет принципала. В силу закона, на основании части 2 ст. 1002 ГК РФ, происходит замена стороны в договоре между Кредитором (ГК Внешэкономбанк) и Агентом (ООО «ККУ «КТЗ») по кредитному договору, в котором Агент (ООО «ККУ «КТЗ») заменяется на Принципала (Общество).

*** Оценочное обязательство в виде солидарного поручительства, выданного Обществом совместно с 12 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «КТЗ») от ГК Внешэкономбанк по Стабилизационному кредиту, поскольку имеется высокая вероятность обращения ГК Внешэкономбанк в Арбитражный суд о взыскании обязательства.

****Оценочное обязательство в виде солидарного поручительства, выданного Обществом совместно с 24 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «КТЗ») от ГК Внешэкономбанк по Синдицированному кредиту, поскольку имеется высокая вероятность обращения ГК Внешэкономбанк в Арбитражный суд о взыскании обязательства.

3.1.15.1. Информация об обязательствах по судебным разбирательствам и исполнительным производствам.

До отчетного периода и в течение отчетного периода к Обществу предъявлены судебные иски. Существенная величина судебных исков связана с:

Исками солидарным поручительством по Синдицированному кредиту. Начиная с 2014 года ряд кредиторов по Синдицированному кредиту, привлеченному ООО «ККУ «КТЗ» для финансирования предприятий Концерн Тракторные заводы, инициировали судебные дела, в которых Общество привлечено в качестве Ответчика в связи с неисполнением условий Синдицированного кредитного договора по выплате долга и процентов за пользование кредитом.

В 2015 году АО «МИГ «КТЗ» частично выкупило с существенным дисконтом права требования к предприятиям Концерн Тракторные заводы у Кредиторов – участников Синдиката (включавших в себя основной долг и проценты начисленные, а также права требования на пени за просрочку, если они были начислены кредиторами и признаны ООО «ККУ «КТЗ» (выступающим Агентом в рамках агентских договоров, заключенных с бизнес-единицами, являющимися участниками Синдикативного кредита)).

В 2015 году ГК Внешэкономбанк произвел выкуп прав требования по Синдицированному кредиту у банков – участников Синдицированного кредита (включавших в себя основной долг, проценты, пени и прочие обязательства), в результате чего ГК Внешэкономбанк стал правопреемником по всем вступившим в силу исковым требованиям банков – участников Синдицированного кредита.

В момент утверждения данной отчетности итоговая сумма вступивших в законную силу решений Арбитражных судов, по которым Общество выступало Ответчиком, связанных с Синдицированным кредитом составляет 70 828 674 тыс. руб., в том числе:

- сумма основного долга 26 951 626 тыс.руб.,
- сумма процентов за пользование кредитом 18 910 727 тыс. руб.,
- сумма комиссий и агентских вознаграждений 414 070 тыс. руб.,
- сумма пени 24 549 349 тыс. руб.,
- прочие расходы, включая судебные 2 902 тыс. руб.

В отношении солидарного поручительства по Синдицированному кредиту Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности признано оценочное обязательств в размере 70 828 675 тыс. руб.

Исками по солидарному поручительству по облигационному займу ООО «Промтрактор-Финанс», в результате которого был допущен технический дефолт эмитентом. 11.08.2016 года в отношении ООО «Промтрактор-Финанс» введена процедура наблюдения

Общая величина требований по искам, связанным с предоставленными поручительствами по облигациям ООО «Промтрактор-Финанс» (включая иски на стадии судебного процесса, стадии исполнения судебного акта и стадии принудительного исполнения) по состоянию на дату утверждения отчетности составляет 1 877 430 тыс. руб.

Исками по солидарным поручительствам по обязательствам ПАО "ГТЛК"

Сумма искового требования ПАО "ГТЛК" Обществом в бухгалтерской (финансовой) отчетности признана в составе оценочное обязательство в размере 26 961 тыс. руб.

На 31 декабря 2018 года имеются не вступившие в законную силу решения судов по требованиям кредиторов, а также находящиеся в стадии судебного разбирательства в связи с неисполнением обязательств по оплате, которые составляют 267 320 тыс. руб

3.1.15.2. Информация об условных активах и обязательствах.

Условное обязательство возникает вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, однако вероятность оттока экономических выгод по такому событию не определена, величина обязательства не может быть точно обоснованна. Само существование условного обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условным активом на отчетную дату признается возникшее у Общества вследствие прошлых событий ее хозяйственной жизни право на актив, однако его признание зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Ниже приведена информация об условных обязательствах, связанных с незавершенными на отчетную дату судебными разбирательствами, в которых Общество выступает ответчиком с низкой вероятностью наступления указанных событий.

Таблица 3.1.15.5 (тыс.руб.)

№ пп	Факты хозяйственной жизни, в отношении которых подлежит раскрытию условное обязательство	Характер условного обязательства	Оценочное значение или диапазон оценочных значений условного обязательства на отчетную дату, если они поддаются определению, тыс. руб.;	Неопределенности, существующие в отношении срока исполнения и (или) величины обязательства
1	Предоставленное обеспечение в форме солидарного поручительства по Стабилизационному кредиту Управляющей компании на разницу между суммой обязательства по решению Арбитражного суда в целом и суммой оценочного обязательства, созданного Обществом.	Неисполненные обязательства перед Внешэкономбанком по оплате процентов и неустоек за пользование кредитными средствами с 01.07.2017г	Не поддается определению	Величина оценочного значения не поддается определению, поскольку предоставленное обеспечение является солидарным

Примечания:

В соответствии с п.28 ПБУ 08/2010 не раскрывается информация об истце/ответчике и индивидуальных особенностях иска, т.к. данная информация может нанести ущерб Обществу в ходе урегулирования последствий, лежащих в основе обязательств и фактов.

3.1.16. Обеспечения выданные и полученные.

Обеспечение обязательств полученные отсутствуют

Обеспечение обязательств выданные (за исключением солидарных)*

Наименование показателя	На 31 декабря 2018 г.		На 31 декабря 2017 г.		На 31 декабря 2016 г.	
	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов	Размер поручительства в соответствии с заключенными договорами*; залоговая стоимость, переданных в обеспечение активов	Балансовая стоимость переданных в обеспечение активов
Выданные — всего	7 466 074	2 489 390	7 466 074	2 843 750	7 350 894	2 755 153
в том числе:	369 067	X	330 775	X	215 595	X
Поручительства						
Залоги	7 135 299	2 489 390	7 135 299	2 843 750	7 135 299	2 755 153

* Поручительства раскрываются в размере оставшегося обязательства Заемщика перед Бенефициаром по состоянию на отчетную дату, на основании данных справки Бенефициара

Размер предоставленных залогов в существенной части связан с залогом имущества, предоставленного в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») по Синдицированному / Стабилизационному кредитам, балансовой стоимостью 2 486 580 тыс. руб. и залоговой стоимостью 6 989 765 тыс. руб.

Общество имеет выданные солидарные обеспечения, которые представляют собой:

- солидарное поручительство, выданное 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, оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 70 828 674 тыс. руб;

- солидарное поручительство, выданное Обществом совместно с 12 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») от Внешэкономбанк по Стабилизационному кредиту, оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 31 968 617 тыс. руб;

- солидарное поручительство, выданное Обществом совместно с 4 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение облигационного займа, полученного ООО «Промтрактор-Финанс», оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 1 877 430 тыс. руб.

3.2. Раскрытие показателей Отчета о финансовых результатах.

3.2.1. О выручке от продаж товаров, продукции, работ, услуг (стр. 2110 Отчета о финансовых результатах).

В соответствии с пунктом 23 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным Приказом Минфина России от 06.07.1999 г. № 43н и п.1 ст.30 Федерального закона «О бухгалтерском учете» №402-ФЗ от 06.12.2011г., по строке 2110 Отчета о финансовых результатах отражена **выручка от продаж товаров, продукции, работ, услуг** за минусом налога на добавленную стоимость, таможенных пошлин и аналогичных обязательных платежей.

Раскрытие выручки по видам продаж

Таблица 3.2.1.1

Наименование показателя	2018 год, тыс.руб.	2017 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2110 Отчета о финансовых результатах, в том числе :	3 631 481	2 636 325	+995 156
выручка от реализации готовой продукции	3 351 965	2 346 972	+1 004 993
выручка от реализации товаров		15 465	-15 465
выручка от реализации работ, услуг	135 535	117 022	+18 513
выручка от предоставления имущества в аренду	143 981	156 866	-12 885

Увеличение показателя выручки от продаж товаров, продукции, работ, услуг на сумму 995 156 тыс. руб. связано с увеличением выпуска готовой продукции.

3.2.2 О расходах по обычным видам деятельности (стр.2120 Отчета о финансовых результатах).

Таблица 3.2.2.1

Наименование показателя	2018 год, тыс.руб.	2017 год, тыс.руб.	Прирост (уменьшение), тыс. руб.
Себестоимость продажи товаров, продукции, работ, услуг, отраженная по строке 2120 Отчета о финансовых результатах, в том числе :	3 378 242	2 902 601	+475 641
себестоимость от реализации готовой продукции	3 187 336	2 702 934	+484 402
себестоимость от реализации товаров		16 647	-16 647
себестоимость от реализации работ, услуг	129 941	109 524	+20 417
себестоимость от предоставления имущества в аренду	60 965	73 496	-12 531

Данные, характеризующие расходы, связанные с изготовлением и продажей собственной продукции, а также с осуществлением работ и услуг (расходы по обычным видам деятельности) раскрыты в группировке по элементам затрат.

Затраты на производство продукции (работ, услуг)

Таблица 3.2.2.2

Наименование показателя	2018 год,тыс.руб.	2017 год,тыс.руб.
Материальные затраты	2 219 794	1 948 982
Расходы на оплату труда	732 370	694 410
Отчисления на социальные нужды	236 114	226 591
Амортизация	107 888	130 595

Прочие затраты	363 118	403 232
Итого по элементам	3 659 284	3 403 810
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(прирост [-])	(46 747)	(192 281)
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции и др.(уменьшение [+])	71 781	88 484
Итого расходы по обычным видам деятельности	3 684 318	3 300 013

Данные по указанному разделу включают в себя:

- коммерческие и управленческие расходы в сумме 309 282 тыс. руб.;
- Указанные данные не включают в себя:
- расходы объектов непроизводственной сферы в сумме 3 206 тыс. руб.;

С учетом корректировки на изменение остатков незавершенного производства в сумме 38 192 тыс. руб., расходов будущих периодов в части расходов, ранее признанных в корреспонденции с затратными счетами в сумме 11 997 тыс. руб., оценочных обязательств в сумме 8 555 тыс. руб., а также изменения остатков нерезализованной готовой продукции на складе в сумме 24 716 тыс. руб., товаров отгруженных в сумме 35 068 тыс. руб., за вычетом коммерческих и управленческих расходов, расходов объектов непроизводственной сферы сумма расходов, связанных с **реализованной** продукцией, работ, услуг собственного производства, в отчетном периоде составляет 3 375 036 тыс. руб.

С учетом стоимости расходов объектов непроизводственной сферы, себестоимость проданных товаров, работ и услуг за отчетный период составила 3 378 242 тыс. руб. Данная сумма отражена по строке **2120 «себестоимость проданных товаров, продукции, услуг»** отчета о финансовых результатах.

Сведения об объемах и затратах на оплату использованных в 2018 году топливно-энергетических ресурсов

Таблица 3.2.2.3

Наименование показателей	Затраты без НДС, млн.руб.
Электрическая энергия	303,3
Тепловая энергия	47,8
Природный газ	21,9
Водопотребление	32,8
Сжатый воздух	14,0

3.2.3. О составе коммерческих расходов(стр.2210 Отчета о финансовых результатах)

Информация о составе *коммерческих расходов*:

Таблица 3.2.3.1

Наименование показателя	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Всего коммерческих расходов, в том числе:	134 533	185 339
Расходы на тару и упаковку	15 635	14 184

Расходы на транспортировку	11 064	12 759
Созданный резерв предстоящих расходов	1 330	1 099
Перевыставляемые расходы по договору комиссии	433	872
Комиссионные расходы	56 983	63 912
Расходы на рекламу и продвижение продукции	28 899	57 822
Расходы на управление организацией	11 059	24 572
Услуги по вводу продукции в эксплуатацию	1 997	3 548
Прочие расходы	7 133	6 571

Изменение коммерческих расходов в 2018 г. связано с уменьшением доли комиссионных расходов, расходов на рекламу и продвижение продукции, расходов на управление.

3.2.4. О составе управленческих расходов(стр.2220 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *управленческих расходов*:

Таблица 3.2.4.1

Наименование показателя	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Всего управленческих расходов, в том числе:	174 748	214 807
Зарплата и отчисления на нужды АУП	119 870	125 477
Резерв предстоящих расходов	10 734	10 464
Расходы по управлению предприятием	7 223	6 909
Амортизация основных средств	7 658	7 896
Содержание зданий, сооружений и инвентаря, оборудования, транспортных средств	88 823	91 883
Общехозяйственные расходы, в том числе:	3 862	39 051
- услуги ККУ КТЗ	3 674	8 164
- услуги охраны	25	218
- арендные платежи	163	30 669
Обязательные отчисления	11 131	11 131
Информационные, консультационные, аудиторские услуги	956	1 707
Прочие	16 005	21 953

Суммы, обращенные в уменьшение затрат	-91 514	-101 664
---------------------------------------	---------	----------

Изменение управленческих расходов в 2018 г. связано с уменьшением затрат по заработной плате и отчислениям, услуг ККУ КТЗ, арендных платежей и прочих.

3.2.5. Доходы от участия в других организациях (стр.2310 Отчета о финансовых результатах)

Информация о полученных доходах от вкладов в другие организации отсутствует.

3.2.6. О составе процентов к получению (стр.2320 Отчета о финансовых результатах)

Информация о составе *процентов к получению*:

Таблица 3.2.6.1

Наименование показателя	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Всего процентов к получению	0	249
в том числе:		
1 Проценты по займам выданным	0	249
2.Проценты по вексялям полученным		
3.Купонный доход по облигациям		

3.2.7. О составе процентов к уплате(стр.2330 Отчета о финансовых результатах).

Информация о составе *процентов к уплате, отражаемых в Отчете о финансовых результатах*:

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2018 год, тыс. руб.	2017 год, тыс. руб.
Всего процентов к уплате	37 693	1 016 200
в том числе:		
1. Проценты по кредитам краткосрочным	0	1 015 815
2. Проценты по займам краткосрочным	37 693	385
3. Проценты по кредитам долгосрочным	0	
4. Проценты по займам долгосрочным	0	0
5. Купонный расход по облигациям		

Информация *о процентах к уплате*, капитализируемых в составе вложений во внеоборотные активы отсутствует.

3.2.8. О составе прочих доходов и расходов.

В бухгалтерской отчетности все прочие расходы и связанные с ними доходы показываются развернуто, за исключением прочих доходов и расходов,

возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной деятельности, не являющихся существенными для характеристики финансового положения организации, составляющих менее 5% в совокупной величине прочих доходов или расходов.

В составе статей прочих доходов и расходов, отражаемых в отчете о финансовых результатах свернуто, отражаются результаты следующих операций:

- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса покупки иностранной валюты от официального курса ЦБ в рамках одной хозяйственной операции и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи иностранной валюты от официального курса ЦБ по обязательствам, выраженным в иностранной валюте в рамках одного договора и/или спецификации и/или сделки;
- Операции в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, относящейся к одной и той же задолженности (в рамках одного контрагента и договора), возникшей в разные промежутки одного и того же отчетного периода (года);
- Операции от списания (ликвидации) объектов внеоборотных активов и материально-производственных запасов;
- Операции по переданным в счет оплаты ценным бумагам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги и т.п.) (использование векселей в качестве средства платежа);
- Операции по предъявленным к погашению ценным бумагам эмитенту;
- Операции по прекращению обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами зачетом встречных требований;
- Операции по созданию и восстановлению резерва сомнительных долгов (под обесценение ценных бумаг) в связи со сделками перевода долга с Первоначального Должника на Нового Должника с согласия Кредитора (смена Должника в обязательстве) в рамках одного и того же обязательства (договора, спецификации, акта, накладной), если ранее резерв был создан в прошлом отчетном периоде;
- Операции по корректировке величины оценочных значений в течение отчетного периода;
- Операции по отражению доходов в виде процентов, начисляемых на сумму требований конкурсного кредитора в соответствии с законодательством о несостоятельности (банкротстве), если критерии признания пункта 12 ПБУ 9/99 не выполняются.

Информация о составе прочих доходов и расходов.

Таблица 3.2.7.1

Наименование показателя	2018 год		2017 год	
	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Сумма, тыс. руб.	Доля, %
Всего прочих доходов, в том числе:	1 035 372	100	255 480	100
Доходы от прекращения обязательств, связанных с имущественными правами требования и обязательствами				
Доходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	96 932	9	71 094	27,8
Доходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств			494	0,2
Доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям	4 055	1	6 474	2,5
Доходы в виде положительной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте			7 349	2,9
Доходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов	2 124		2 872	1,1

Доходы в виде суммы восстановленного резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	759 347	73	24 333	9,5
Доходы в виде суммы восстановленного резерва под обесценение ТМЦ	124 914	12		
Доходы в виде суммы восстановленных оценочных обязательств	36 008	3	27 485	10,8
Доходы в виде полученных субсидий, безвозмездно полученного имущества (работ, услуг), имущественных прав			90 708	35,5
Излишки, выявленные по результатам инвентаризации	9 435	1	3 228	1,3
Прибыль прошлых лет	2 309	1	21 263	8,3
Прочие доходы	248		180	0,1
Всего прочих расходов, в том числе:	4 986 222	100	93 146 850	
Расходы от реализации внеоборотных активов и материально-производственных запасов	86 526	2	66 536	0,1
Расходы в виде признанных должником (решением суда) сумм возмещения убытков, штрафов, пеней, иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств	279 297	6	1 826 911	2
Расходы в виде отрицательной курсовой разницы по пересчету обязательств, выраженных в иностранной валюте	32 598		2 901	0
Расходы от списания (ликвидации) внеоборотных активов и материально-производственных запасов			22 830	0
Расходы на формирование резерва сомнительных долгов и резерва под обесценение финансовых вложений	994 007	20	2 753 174	3
Расходы на формирование резерва под снижение стоимости материальных ценностей			378 381	0,4
Расходы на формирование оценочных обязательств	2 732 026	55	87 647 977	94
Сумма налогов и сборов, отнесенные в состав прочих расходов	31 916	0,5	24 558	
Утилизационный сбор	94 590	2	205 230	0,3
Мораторные проценты	631 494	13		
Расходы на услуги кредитных организаций	582		883	
Расходы по результатам инвентаризации	26 188	0,5	3 646	
Убытки прошлых лет	6 928		173 639	0,2
Расходы, связанные с безвозмездной передачей имущества			3 563	
Расходы по социальным выплатам	11 274		14 765	
Прочие расходы	58 796	1	21 856	

3.2.8.1. Информация о виде курсовых разниц, отраженных в составе прочих доходов и расходов.

При составлении бухгалтерской отчетности официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, на отчетную дату составил:

Вид валюты	Курс на 31.12.2018	Курс на 31.12.2017
Доллар США	69,47060	57,6002
Евро	79,46050	68,8668

3.2.8.2. Информация о составе чрезвычайных доходов и расходов в составе прочих доходов и расходов.

В составе статьи «Чрезвычайные доходы» отчета о финансовых результатах (в составе прочих доходов и расходов) информация отсутствует.

3.2.8.3. Информация о текущих расходах на экологию.

таблица 3.2.8.3.1

Наименование показателя	2018год, тыс. руб.	2017год, тыс. руб.
Текущие расходы на экологию	5066	4460
<i>в том числе:</i>		
платежи за выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду	56	231
плата за пользование водными объектами	1	1
расходы по очистке сточных вод;		
сверхнормативные платежи за выбросы (сбросы), загрязняющие природную среду	447	
расходы по захоронению, утилизации отходов	2285	1491
расходы по ремонту и содержанию основных средств природоохранного назначения		
по содержанию подразделения, функции которого связаны с осуществлением контроля и проведения анализа различных выбросов, реализацией отходов и других функций	1512	1985
прочие виды текущих природоохранных затрат	765	752

3.2.9. О постоянных и временных разницах, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах.

По строке 2421 Отчета о финансовых результатах отражена сальдированная (свернутая) сумма постоянного налогового обязательства и актива в размере 199 233 тыс. руб.

Информация о постоянных и временных разницах, постоянных и отложенных налоговых активах и обязательствах за предыдущий и отчетный периоды раскрыта в разделе 3.1.14.

3.2.10. О базовой и разводненной прибыли на акцию.

Таблица 3.2.10.1 (тыс.руб)

Наименование показателя	За 2018г.	За 2017г.
Базовая прибыль (убыток) на акцию	7,12977	134,00949
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

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 2018г.

Существенные изменения отсутствуют.

3.3. Информация о показателях отчета о движении денежных средств.

Отчет о движении денежных средств не содержит данных о движении денежных средств по переводу на депозитные и с депозитных на расчетные счета, а также внутренних оборотов между расчетными, валютными счетами и кассой организации.

3.3.1. Расшифровка денежных потоков по прочим поступлениям и платежам.

3.3.1.1. Раскрытие строки 4119 «Прочие поступления».

Прочие поступления	Сумма, тыс.руб.	
	За 2018 год	За 2017 год
Налог на добавленную стоимость всего		76 893
<i>в том числе:</i>		
- возмещенный (уплаченный) из бюджета согласно налоговой декларации		-922
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)		77 815
Поступление и возврат авансов	139	308
Средства, полученные в качестве целевого финансирования		88 861
Прочие платежи	267	6 782

3.3.1.2. Раскрытие строки 4129 «Прочие платежи»

Прочие платежи	Сумма, тыс.руб.	
	За 2018 год	За 2017 год
Налог на добавленную стоимость всего	2 763	
<i>в том числе:</i>		
- уплаченный (возмещенный) согласно налоговой декларации	14 470	
- по поступлениям от покупателей и заказчиков, платежей поставщикам и подрядчикам (свернуто)	-11 707	
Налоги	7 825	52 274
Прочие платежи	2 724	43 185

В состав стр.4122 «платежи в связи с оплатой труда работников» Отчета о движении денежных средств включены в том числе суммы:

- налога на доходы физических лиц, удержанного из заработной платы работников;
- страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, начисленные на выплаты и иные вознаграждения работникам.

3.4. Информация по географическим сегментам по месту реализации продукции.

При выделении информации по географическим сегментам учитывались сходство деятельности и риски, присущие деятельности Общества в определенном географическом регионе.

Исходя из организационной структуры и системы внутренней отчетности организации, информация по географическому сегменту продажи товаров, работ, услуг, в деятельности Общества выделяются следующие географические сегменты:

- Внутренний рынок России – место реализации товаров, работ, услуг, основной продукции Общества;

Информация по географическим сегментам продаж за 2018 год.

Таблица 3.4.1.1

№ п/п	Наименование статьи	По организации в целом тыс. руб.	Внутренний рынок России, тыс. руб.		Страны Ближнего Зарубежья, тыс. руб.		Страны Дальнего Зарубежья, тыс. руб.	
			тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
1	Выручка от продаж покупателям (заказчикам) организации	3 631 481	3 338 261	92	293 220	8		
	В т.ч. по группепромышленного назначения	3 631 481	3 338 261	92	293 220	8		
2	Себестоимость продаж покупателям (заказчикам)	3 378 242	3 251 490	96	126 752	4		
	В т.ч. по группепромышленного назначения	3 378 242	3 251 490	96	126 752	4		
3	Валовая прибыль (убыток)	253 239	86 771	34	166 468	66		
	В т.ч. по группепромышленного назначения	253 239	86 771	34	166 468	66		
4	Дебиторская задолженность (в части покупателей и заказчиков) по состоянию на 31 декабря отчетного года	2 016 471	2 005 879	99,5	10 592	0,5		

Выручка (расходы) сегментов формируется в результате операций с покупателями. Доходы (расходы) сегментов не включают следующие показатели:

- доходы, полученные от участия в других организациях;
- проценты полученные (проценты уплаченные);
- доходы (расходы) от продажи ценных бумаг, кроме доходов (расходов), связанных с деятельностью по ДУ;
- чрезвычайные доходы (расходы);
- налог на прибыль и иные аналогичные платежи.

Управленческие, коммерческие, прочие доходы (расходы) между сегментами не распределяются.

3.5. Информация о совместной деятельности.

Совместная деятельность не ведется.

3.6. Информация о связанных лицах.

3.6.1. Общество классифицирует связанные стороны по следующим группам связанных сторон в зависимости от характера отношений между Обществом и связанной стороной на 31.12.2018 г.

№пп	Наименование Группы связанных сторон	Описание
1.	Контролирующие	<p>Конечный бенефициар, материнская компания и юридические лица, которые имеют право прямо или косвенно распоряжаться более чем 50 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли общества.</p> <p>На конец отчетного периода бенефициарными владельцем Общества является Болотин Михаил Григорьевич (гражданство: РФ, ИНН 771403665170).</p> <p>Материнской компанией является ООО «МИГ «КТЗ»</p>
2.	Контролируемые	Дочерние и зависимые общества - юридические лица, в котором общество имеет право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции либо составляющие уставный или складочный капитал вклады, доли данных юридических лиц
3.	Принадлежащие к одной группе лиц	<p>«Сестринские общества» - лица, принадлежащие к группе лиц, материнской компанией которой является ООО «МИГ «КТЗ»</p> <p>Зависимые (ассоциированные) хозяйственные общества. Участники совместной деятельности</p>

Перечень связанных сторон

Таблица 3.6.1

Полное наименование связанной стороны	ИНН	Группа связанных сторон: 1- контролирующая 2- контролируемая 3- принадлежащая к одной Группе лиц
Arshaly New Land TOO	130440027041	3
Chetra Machinery Trade India Private Ltd	DELC10673F	3
ChetraTradeMachinery TOO	600900605591	3
Аверс ООО	2127330349	3
Агромашхолдинг ОАО	7705498959	3
Агромашхолдинг ООО	7704667516	3
Агромашхолдинг Туркменистан ХО	853400017	3
Агромашхолдинг-Баку ООО	1001444951	3
АгромашХолдинг-Бишкек ООО	4082008100	3
Агромашхолдинг-РК TOO	620200335548	3
Агромашхолдинг-ЮГ ООО	33348102	3
Агромашхолдинг-Украина ООО	329385420116	3
Алтайский моторный завод АО	2223589545	3
АМХ-Инвест ООО	7717510600	3
ВМК ВгТЗ ООО	3441023695	3
ВМТЗ ООО	3324120141	3

ЗКЛЗ ООО	4501136000	3
Зона регулируемого развития ВТЗ ООО	3328444676	3
Индустриальный лизинг ООО	2127319070	3
ИП ООО AGROMASHHOLDING-TASHKENT	206858630	3
ККУ Концерн Тракторные заводы	2130001337	3
Комплексное обеспечение АО	5752033682	3
Концерн Тракторные заводы ООО	7720282707	3
Красноярский ПКТИ комбайностроения АО	2460002970	3
КрасОр ООО	5754001693	3
Курганмашзавод ПАО	4501008142	3
Курганмашзавод-Финанс ООО	7704621832	3
Курганмашинвест ЗАО	7702030383	3
Липецкий завод гусеничных тягачей ООО	4824046875	3
Липецкое торгово-промышленное объединение ОАО	4824022970	3
Литий ООО	2127309097	2
МИКОНТ ООО	2130083668	2
МИГ КТЗ АО	2130152640	3
МИГ КТЗ ООО	2130181337	1
Волжский комбайновый завод ООО	2456012447	3
Научно - технический музей истории трактора НУК	2130077551	3
Онежский тракторный завод ООО	1001189079	3
Отель ДИС ООО	2127318687	2
ПТК Белоцерковский комбайно-тракторный завод ООО	323018820272	3
ПК Промтрактор ООО	2130006695	2
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	2460053936	3
Промтрактор - Финанс ООО	7704534210	3
Промтрактор ПАО	2126003074	3
Промтрактор-Вагон АО	2128701370	3
Промтрактор-Промлит ООО	2127318422	2
Промышленные услуги ООО	2130025063	3
Ремэкс ООО	2127329921	3
Росмашком ОАО	3441024787	3
САРЭКС АО	1325009287	3
Сервис Промышленных Машин ООО	2130050888	3
Сибагролизинг ООО	2460053654	3
СКБМ ОАО	4501033519	3
Сталь ООО	2127314114	2
Торговый дом Волгоградский Трактор ООО	3441026216	3

ТПР ВгТЗ ОАО	3441024794	3
Тракторная компания ВгТЗ АО	3441024804	3
ТягачиАктив ООО	4824052597	3
Чебоксарский агрегатный завод ПАО	2126001687	3
Четра ООО	2130007530	3
Четра-КЗЧ ООО	2130009512	3
Четра-ПМ АО	2127007427	2

Заключение сделок с организациями, в совершении которых имеется заинтересованность, одобрено решением Общего собрания акционеров и Советом директоров Общества.

Информация о совершенных операциях со связанными сторонами в отчетном периоде в разрезе групп связанных сторон в отчетном году

Таблица 3.6.1.2

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Объем совершенных операций в отчетном периоде, тыс. руб. (без НДС)						
	всего	В том числе					
		По контролирующим	По контролируемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Реализация продукции, товаров, услуг и иного материального имущества, включая по операциям НИОКР, отраженная в составе выручки от продаж	3 265 268	-	2 961 219	-	-	304 049	-
в том числе:							
Четра-ПМ АО	563 929	-	563 929	-	-	-	-
Промтрактор-Промлит ООО	184 333	-	184 333	-	-	-	-
ПК Промтрактор ООО	2 200 465	-	2 200 465	-	-	-	-
Реализация материального имущества и имущественных прав, отраженная в составе прочих доходов	69 917	-	60 822	-	-	9 095	-
в том числе:							
Реализация работ и услуг, отраженная в составе прочих доходов	-	-	-	-	-	-	-
в том числе:							

Проценты к получению, отраженные по строке "проценты к получению" отчета о финансовых результатах	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Предоставлено займов	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Приобретено ТМЦ и работ (услуг), связанных с их приобретением, включая по операциям НИОКР	2 031 325	-	1 480 946	-	-	550 379	-
<i>в том числе:</i>							
Промтрактор-Промлит ООО	357 527	-	357 527	-	-	-	-
ПК Промтрактор ООО	1 105 894	-	1 105 894	-	-	-	-
Комплексное обеспечение АО	425 693	-	-	-	-	425 693	-
Приобретено работ (услуг)	258 649	1	132 109	-	-	126 539	-
<i>в том числе:</i>							
Сервис Промышленных Машин ООО	87 976	-	-	-	-	87 976	-
МИКОНТ ООО	79 550	-	79 550	-	-	-	-
Величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а так же других долгов нереальных для взыскания	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Отнесено на проценты к уплате, отраженные по строке "проценты к уплате" отчета о финансовых результатах	37 693	37 693	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
МИГ КТЗ ООО	37 693	37 693	-	-	-	-	-

Приобретения прочих активов имущественных прав	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Получено займов	563 748	433 752	129 996	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Литий ООО	122 000	-	122 000	-	-	-	-
МИГ КТЗ ООО	433 752	433 752	-	-	-	-	-

Таблица 3.6.3

Наименование показателя/ наименование связанной стороны, расчеты с которой превышают 5% от суммы указанного показателя	Остаток на конец периода, всего тыс. руб.	В том числе					
		По контроли- рующим	По контроли- руемым	По принадлежащим к одной группе лиц			
				Зависимые общества	Совместные предприятия	Связанные (сестринские) общества	Прочие
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе	7 133 981	-	1 778 005	-	-	5 355 976	-
- дебиторская задолженность покупателей (заказчиков), платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	1 959 750	-	1 363 449	-	-	596 301	-
<i>в том числе:</i>							
Промтрактор-Промлит ООО	953 725	-	953 725	-	-	-	-
ПК Промтрактор ООО	379 216	-	379 216	-	-	-	-
Промтрактор-Вагон АО	229 496	-	-	-	-	229 496	-
Волжский комбайновый завод ООО	173 316	-	-	-	-	173 316	-
- векселя полученные	1 114 669	-	-	-	-	1 114 669	-
<i>в том числе:</i>							
Концерн Тракторные заводы ООО	1 114 669	-	-	-	-	1 114 669	-
- авансы выданные	28 920	-	25 806	-	-	3 114	-

в том числе:							
- дебиторская задолженность прочая, платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты	4 030 642	-	388 750	-	-	3 641 892	-
в том числе:							
Сталь ООО	374 111	-	374 111	-	-	-	-
Чебоксарский агрегатный завод ПАО	237 594	-	-	-	-	237 594	-
Концерн Тракторные заводы ООО	1 966 943	-	-	-	-	1 966 943	-
Промтрактор-Вагон АО	250 773	-	-	-	-	250 773	-
ПО Красноярский завод комбайнов ОАО	301 812	-	-	-	-	301 812	-
Агромашхолдинг ОАО	214 382	-	-	-	-	214 382	-
Кредиторская задолженность, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты в том числе:	10 019 602	1	2 515 599	-	-	7 504 002	-
- кредиторская задолженность поставщикам (подрядчикам), платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	855 274	1	567 800	-	-	287 473	-
в том числе:							
ПК Промтрактор ООО	489 981	-	489 981	-	-	-	-
ККУ Концерн Тракторные заводы	128 165	-	-	-	-	128 165	-
- авансы полученные	1 077 111	-	1 040 021	-	-	37 090	-
в том числе:							
Четра-ПМ АО	1 039 955	-	1 039 955	-	-	-	-
- кредиторская задолженность прочая, платежи по которой планируются в течение 12 месяцев после отчетной даты	8 087 217	-	907 778	-	-	7 179 439	-
в том числе:							
Четра-ПМ АО	903 072	-	903 072	-	-	-	-
ККУ Концерн Тракторные заводы	6 375 400	-	-	-	-	6 375 400	-

МИГ КТЗ АО	767 016	-	-	-	-	767 016	-
Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Дебиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Кредиторская задолженность по объявленным, но не выплаченным дивидендам	-	-	-	-	-	-	-
<i>в том числе:</i>							
Задолженность по полученным займам	14 155 871	1 975 431	53 396	-	-	12 127 044	-
<i>в том числе:</i>							
ККУ Концерн Тракторные заводы	12 125 849	-	-	-	-	12 125 849	-
МИГ КТЗ ООО	1 975 431	1 975 431	-	-	-	-	-
Задолженность по выданным займам	49 533	-	16 459	-	-	33 074	-
Сталь ООО	15 378	-	15 378	-	-	-	-
Онежский тракторный завод ООО	12 646	-	-	-	-	12 464	-
Справочно: Величина образованных резервов по сомнительным долгам	6 683 671	-	1 338 043	-	-	5 345 628	-
<i>в том числе:</i>							
Промтрактор-Промлит ООО	962 070	-	962 070	-	-	-	-
Сталь ООО	374 111	-	374 111	-	-	-	-
Концерн Тракторные заводы ООО	3 081 612	-	-	-	-	3 081 612	-

Промтрактор-Вагон АО	480 268	-	-	-	-	480 268	-
Создание резервов по сомнительным долгам	932 489	-	712 305	-	-	220 185	-
<i>в том числе:</i>							-
.....							
Промтрактор-Промлит ООО	679 890	-	679 890	-	-	-	-
Волжский комбайновый завод ООО	166 085	-	-	-	-	166 085	-

3.6.2. Основной управленческий персонал Общества.

Размер вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу составил 30 073,82 тыс.руб.

3.7. Информация о государственной помощи.

Государственная помощь

Таблица 3.7.1 (тыс.руб.)

Наименование показателя	2017 год		2018 год	
Получено бюджетных средств — всего	88 861			
<i>в том числе:</i>				
на текущие расходы	88 861			
на вложения во внеоборотные активы				
Бюджетные кредиты — всего	На начало года	Получено за год	Возвращено за год	На конец года

В 2017 году Общество получало государственную помощь в виде субсидий (п.4 ПБУ 13/2000):

- субсидии производителям сельскохозяйственной техники, полученных на возмещение затрат на производство и реализацию сельхозтехники в сумме 2 686 тыс. руб.;

- субсидии производителям самоходной и прицепной техники на компенсацию части затрат на производство в сумме 86 175 тыс. руб.

В 2018 году Общество не получало государственную помощь в виде субсидий.

3.8. Об исправлении ошибок в бухгалтерском учете и отчетности отчетного периода.

В соответствии с ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Общество по фактам неправильного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности производит классификацию существенных ошибок по следующим видам в зависимости от их характера:

№пп	Код характера ошибки	Наименование ошибки
1	ОШзак	неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету
2	Ошучп	неправильным применением учетной политики организации
3	Ошвыч	неточностями в вычислениях
4	Ошклас	неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности
5	Ошинф	неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности
6	Ошнедобр	недобросовестными действиями должностных лиц организации

За отчетный период не проводились корректировки в показателях бухгалтерской отчетности.

Таблица 3.8.1 (тыс.руб)

3.9. Информация о событиях после отчетной даты.

1. Финансовая и инвестиционная деятельность	
Получение Обществом существенных займы или вкладов в уставный капитал после 31 декабря 2018 г.	Нет
Выпуск Обществом облигации или других долговых инструментов после 31 декабря 2018 г.	Нет
Заключение Обществом существенных контрактов после 31 декабря 2018 г.:	
на аренду основных средств;	Нет
на приобретение основных средств;	Нет
на приобретение нематериальных активов;	Нет
на продажу своей продукции;	Нет
на покупку каких-либо активов;	Нет
прочие	Нет
Осуществление Обществом существенные инвестиции после 31 декабря 2018 г.:	
во вновь образованные предприятия;	Нет
в действующие предприятия;	Нет
в доли меньшинства;	Нет
прочие	Нет
Продажа Обществом своей доли в дочерних/ зависимых предприятиях или каких-либо других инвестиции после 31 декабря 2018 г.	Нет
Предоставление Обществом какие-либо гарантий (поручительств) под займы, инвестиции и т. п. после 31 декабря 2018г.	Нет
2. Правовые вопросы	
Были какие-либо судебные разбирательства, в которых участвовало Общество и которые разрешены после отчетной даты, в том числе связанные с банкротством Общества	Да. АО ЧЭСК" дело А79-10581/2018 – Решение АС ЧР от 15.01.2019 о взыскании

	<p>пеней за период с 01.07.2018 по 31.07.2018 в сумме 16 501 985 руб. 53 коп. по договору энергоснабжения от 24.09.2014 № 01-01/75-641 и расходы по госпошлине 100 249 руб.</p> <p><u>АО «Научно-исследовательский институт стали» (АО НИИ стали)</u> дело А40-259992/2018 – Решение АС г. Москвы от 09.01.2019 о взыскании неустойки в сумме 122 220 руб. по договору №5.1625.816 от 01.06.2017 и расходы по госпошлине 3 076 руб.</p> <p><u>ООО «РЕНТЕКС-СЕРВИС»</u> дело А79-13069/2018 – Решение АС ЧР от 27.02.2019 о взыскании долга в сумме 1 542 440 руб. 10 коп., неустойки за период с 01.08.2016 по 18.10.2018 в сумме 80 425 руб. 31 коп., процентов за период с 01.10.2016 по 18.10.2018 в сумме 96 085 руб. 11 коп. по договору от 07.11.2013 № АНН-30 и расходы по госпошлине 30 189 руб. 48 коп.</p>
Выставлены против Общества какие-либо претензии после 31 декабря 2018 г.	<p>Да.</p> <p>1) <u>ООО «Складские запасы машиностроительных предприятий» (ООО СЗМП)</u> на сумму 501 689, 95 руб. за поставку товара по договору №45712 от 28.06.2016г.</p> <p>2) <u>ООО «Зауральский кузнечно-литейный завод»</u> на сумму на сумму 44 720 162, 02 руб. по договорам поставки №1915 от 23.12.2013г., №2176 от 25.07.2014, №127 от 01.10.2009г. и договорному письму №КС-1/104100900-13216 от 04.08.2014г.</p>
Выдвинуты против Общества судебные иски после 31 декабря 2018 г., в том числе связанные с банкротством Общества	<p>Да.</p> <p><u>АО ЧЭСК"</u> 1) дело А79-747/2019 – Определением АС ЧР от 02.02.2019 рассмотрение назначено на 28.03.2019 о взыскании пеней в сумме 44 864 499 руб. 87 коп. по договору выполнения работ от 24.09.2014 № 01-01/75-641 и расходы по госпошлине 200 000 руб.</p> <p>2) дело А79-2395/2019 – Определением АС ЧР от 14.03.2019 рассмотрение назначено на 11.04.2019 о взыскании суммы 696 768 руб. 01 коп. по договору выполнения работ от 24.09.2014 № 01-01/75-641 и расходы по госпошлине 16 935 руб.</p> <p><u>ООО «Промышленные услуги»</u> дело А79-910/2019 – Определением АС ЧР от 21.02.2019 рассмотрение назначено на 09.04.2019 о взыскании долга в сумме 21 631 408 руб. 06 коп. по договорам оказания услуг от 01.03.17 № 1, от 30.12.14 №2-2015, от 0.12.15 № 1-2016, от 30.12.15 №3-2016, от 30.12.15 № 4-2016, от 30.12.15 №5-2016, от 27.12.16</p>

	№3-2017 и расходы по госпошлине 131 157 руб.
Были ли нарушения природоохранного законодательства, которые могут повлечь за собой судебные иски против Общества, после 31 декабря 2018 г.	Нет
3. Чрезвычайные обстоятельства	
Происходили ли после 31 декабря 2018 г. какие-либо стихийные бедствия, аварии или другие события, которые повлекли или могут повлечь за собой:	
снижениестоймостиактивов;	Нет
потерю покупателей или заказчиков	Нет
потерю поставщиков;	Нет
прочие	Нет
4. Операционная деятельность	
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) в объеме продаж, после 31 декабря 2018 г.?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения (более 50%) валюты баланса Общества, после 31 декабря 2018 г.?	Нет
Есть ли у Общества какие-либо дебиторы, возникшие после 31 декабря 2018г, взыскание задолженности которых представляется невозможным или затруднительным в связи с (возможным) банкротством, ликвидацией или введением временного управления?	Нет
Происходили ли какие-либо существенные изменения, связанные с или вызвавшие прекращение деятельности подразделения/цеха/отделения/направления/Обществапосле 31 декабря 2018 г.?	Нет
5. Прочее	
Происходили ли следующие изменения после 31 декабря2018 г.: - назначение нового исполнительного органа, финансового/коммерческого директора, главного бухгалтера; - сокращение персонала на 25% и более	Контролирующим акционером МИГ КТЗ АО (ИНН 2130152640) с 25.02.2019 является ROMAVIA HOLDING LIMITED / ПОМАВИА ХОЛДИНГ ЛИМИТЕД (Кипр)

3.10. Изменения в отчетности в связи с изменениями учетной политики.

3.10.1 Изменения в учетной политике на 2018год по сравнению с предыдущим.

На дату утверждения годовой бухгалтерской отчетности изменений по сравнению с предыдущим годом в связи с изменением учетной политики на 2017 г. не вносятся.

3.10.2. изменения в учетной политике на 2019 год по сравнению с отчетным.

На дату утверждения годовой бухгалтерской отчетности корректировки в связи с изменениями учетной политики на 2019 г. не вносятся.

4 Дополнительная информация.

4.1. События и условия, влияющие на непрерывность деятельности.

Подготовка бухгалтерской (финансовой) отчетности проводилась на основе нарушения принципа непрерывности деятельности Общества, в связи с:

- возбуждением судебных исков о признании Общества банкротом. На момент утверждения настоящей отчетности в Арбитражном суде находятся в производстве иски о признании банкротом Общества кредитора ООО «ЭКО-УМВЕЛЬТ», арбитражное дело № А79-11110/2014 ;
- с принятием решения акционерами Общества об обращении в АС с заявлением о признании Общества несостоятельным (банкротом) на основании Протокола б/н от 07.12.2017 г. 26 июня 2018 года изменился единоличный исполнительный орган материнской компании ООО «МИГ «КТЗ». С 28.06.2018 г. изменился состав Совета Директоров ПАО «Промтрактор». Намерения текущего руководства материнской компании ООО «МИГ «КТЗ» и ПАО «Промтрактор» не включают добровольную ликвидацию ПАО «Промтрактор». Напротив, планируются мероприятия по стабилизации финансового состояния ПАО «Промтрактор».
- наличием отрицательных чистых активов по состоянию на 31.12.18 в размере -112 555 360 тыс. руб., на 31.12.2017 – 107 395 272 тыс. руб. Отрицательные чистые активы возникли в течение 5 лет в результате накопленных и не покрытых убытков по деятельности Общества. Руководство Общества полагает что, за год, закончившийся 31 декабря 2018 не сможет получить прибыль;
- превышением текущих обязательств над текущими активами. По состоянию на 31 декабря 2018 чистые текущие обязательства Общества превысили оборотные активы на 115 094 221 тыс. руб., на 31.12.2017 – 111 142 978 тыс. руб.;
- по состоянию на 31 декабря 2018 существенными суммами заемных средств, полученные от:
 - 1) в 2010-2011 г.г. по агентскому договору от Агента (ООО «ККУ «КТЗ») по Стабилизационному и Синдицированному кредитам ГК Внешэкономбанк. По состоянию на 31.12.2018 года Общество имеет просроченную задолженность перед Агентом по возврату полученных денежных средств в общей сумме 12 125 849 тыс. руб.;
 - 2) в 2016-2018 г.г. от ООО «МИГ «КТЗ» на погашение обязательств Общества по заработной плате, на погашение задолженности по налогам и сборам (внебюджетным фондам), а также задолженности по энергоресурсам. По состоянию на 31.12.2018 года Общество имеет просроченную задолженность перед ООО «МИГ «КТЗ» по возврату полученных денежных средств в общей сумме 1 959 431 тыс. руб.
 - 3) другие кредиторы.
- по состоянию на 31 декабря 2018 существенными суммами выданных обеспечений обязательств в виде:
 - 1) Залога имущества, предоставленного в обеспечение кредитной линии, полученной Агентом (ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы») по Синдицированному / Стабилизационному кредитам, балансовой стоимостью 2 486 580 тыс. руб. и залоговой стоимостью 6 989 765 тыс. руб.
 - 2) 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, оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 70 828 674 тыс. руб. По состоянию на дату утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества по заявлению ГК Внешэкономбанк определениями Арбитражных судов введена процедура банкротства в отношении 15 солидарных поручителей по Синдицированному кредиту;
 - 3) Солидарного поручительства, выданного Обществом 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, оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 31 968 617 тыс. руб.;
 - 4) Солидарного поручительства, выданного Обществом совместно с 3 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение облигационного займа, полученного ООО «Промтрактор-Финанс», оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 1 873 301 тыс. руб.;

- 5) Солидарного поручительства, выданного Обществом совместно с 2 другими дочерними компаниями группы предприятий «Концерн «Тракторные заводы» в обеспечение обязательства ПАО "ГТЛК", оценка которого по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 3 112 тыс. руб.;

4.2. Риски хозяйственной деятельности.

Группы рисков хозяйственной деятельности Общества:

- Рыночные риски – это риски, связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями в случае изменения рыночных параметров, в частности, цены и ценовые индексы (на товары, работы, услуги, ценные бумаги, драгоценные металлы и др.), процентные ставки, курсы иностранных валют.
- Кредитные риски - риски связанные с возможными неблагоприятными для организации последствиями при неисполнении (ненадлежащем исполнении) другими лицами обязательств по предоставленным им заемным средствам (в том числе в форме покупки облигаций, векселей, предоставлении отсрочки и рассрочки оплаты за проданные товары, выполненные работы или оказанные услуги).
- Риск ликвидности - риск, связанный с возможностями организации своевременно и в полном объеме погасить имеющиеся на отчетную дату финансовые обязательства: кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам, задолженность заимодавцам по полученным кредитам и займам (в том числе в форме облигаций, векселей), др. Финансовые обязательства анализируются по срокам погашения относительно отчетной даты в соответствии с условиями получения (заключенными договорами, условиями размещения облигаций, условиями выпуска векселей).
- Правовые риски – риски, связанные с изменением валютного регулирования, налогового законодательства, правил таможенного регулирования, др.
- Страновые и региональные риски – риски, связанные с политической и экономической ситуацией, географическими особенностями в стране (странах) и регионе (регионах), в которых организация осуществляет обычную деятельность и (или) зарегистрирована в качестве налогоплательщика.
- Репутационный риск – это риск, связанный с уменьшением числа заказчиков (клиентов) организации вследствие негативного представления о качестве реализуемой ею продукции, работ, услуг, соблюдении сроков поставок продукции, выполнения работ, оказания услуг, участия в ценовом сговоре, т.п.
- Прочие риски – другие виды потенциально существенных рисков (например, обусловленных деятельностью связанных сторон организации, возможностью истечения сроков действия значимых для организации патентов, лицензий).

Система управления рисками базируется на следующих принципах:

- системный подход, разделение уровня принятия решений по уровням управления в зависимости от значимости рисков,
- ответственность за управления рисками на каждом уровне управления,
- коллегиальное принятие решений по рискам, влияющим на несколько бизнес-процессов одновременно,
- достаточная информированность о рисках для принятия решений на каждом уровне управления,
- нацеленность на выполнение стратегических и операционных целей,
- экономическая эффективность мероприятий по управлению рисками,
- регулярный мониторинг основных рисков.

Идентификация рисков проводится на каждом уровне управления по каждому бизнес-процессу. Для оценки рисков реализации стратегических целей горизонт оценки выбирается 10 лет, для оценки рисков реализации бизнес-плана — 1 год.

4.2.1. Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в частности изменение валютных курсов, процентных ставок или цен на акции могут повлиять на прибыль Общества или стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Управление рыночным риском осуществляется с

целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду. Анализ рыночного риска включает анализ риска изменения процентных ставок и валютного риска.

В частности Общество несет такие рыночные риски, как:

- риск усиление конкуренции - ужесточение конкуренции, в том числе со стороны китайских производителей, активно развивающих в последние годы мощности по производству техники и планирующих массивную экспансию на внешних рынках, может привести к потере доли как на внутреннем рынке, так и на экспортных рынках сбыта;
- риск усиления ценового давления поставщиков - риск усиления ценового давления поставщиков, который может привести к снижению ценового преимущества производимой техники за счет опережающего увеличения цен на металл, материалы и комплектующие, услуги естественных монополий (электроэнергию, газ, железнодорожные тарифы);
- риск снижения спроса и цен на нефть - падение цен на нефть приведет к снижению валютных поступлений, ослаблению доходной части и дефициту государственного бюджета, снижению золотовалютных резервов страны, что с большой долей вероятности приведет к замедлению экономического роста в РФ, снижению объема инвестиций в основные фонды и, как следствие, снижению объемов спроса на производимую Обществом технику;
- отставание по производительности от конкурентов - снижение ценового преимущества Общества за счет роста стоимости трудовых ресурсов (рост средней заработной платы, налоговых отчислений с ФОТ);
- резкие колебания курса рубля - девальвация российского рубля может оказать неблагоприятное воздействие на финансовое состояние Общества с учетом наличия импортных комплектующих. В то же время значительный рост курса российского рубля по отношению к евро и/или доллару может привести к снижению конкурентоспособности продукции на мировых рынках и рынке Российской Федерации.

4.2.1.1. Валютный риск.

Общество подвержено воздействию валютного риска в части выручки закупок и займов выраженных в валюте иной чем российский рубль. Валюты формирующие данный риск – это доллары США, ЕВРО. Общество не использует механизм хеджирования валютных рисков возникающих за счет коммерческих операций и признанных активов и обязательств.

Валютные финансовые активы и обязательства Общества представлены в таблице ниже:

Табл. 4.2.1.1

Статья актива / обязательства	На 31.12.2018 г.			На 31.12.2017 г.			На 01.01.2016 г.		
	Сумма задолженнос ти в долларах США	Сумма задолженнос ти в евро	Сумма задолженнос ти в УЕ	Сумма задолженнос ти в долларах США	Сумма задолженнос ти в евро	Сумма задолженнос ти в прочей валюте	Сумма задолженнос ти в долларах США	Сумма задолженнос ти в евро	Сумма задолженнос ти в прочей валюте
Дебиторская задолженность	1 235	660		148	166		23 397	13 428	
Кредиторская задолженность	85 446	10 771	99 183						

Были использованы следующие курсы валют:

Табл. 4.2.1.2

Валюта	На 31.12.2018 г.			На 31.12.2017 г.			На 01.01.2016 г.		
	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты	1 доллар США	1 евро	Единица прочей валюты
Руб.	69,47060	79,46050		57,6002	68, 8668		60,6569	63,8111	

При проведении анализа предполагалось что все остальные переменные в том числе процентные ставки остаются неизменными.

4.2.1.2. Риск изменения процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок возникает в связи с долгосрочными кредитами и займами Общества. Кредит по плавающим ставкам подвергает Общество риску изменения будущих потоков денежных средств. Долгосрочные кредиты и займы по фиксированным ставкам подвергают Общество риску изменения их справедливой стоимости.

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Общества составили:

Табл. 4.2.1.3

Финансовые инструменты	Балансовая стоимость, тыс.руб.		
	На 31.12.2018 г.	На 31.12.20 17 г.	На 01.01.2016г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	14 155 870	13 815 595	11 403 459
Денежные средства и их эквиваленты	305	134	
Займы выданные / векселя	3 363	3 363	19 822
Обеспеченные банковские кредиты		12 125 848	11 110 033
Необеспеченные займы полученные у нефинансовых организаций	14 155 870	1 686 250	190 230

4.2.2. Кредитный риск и риск ликвидности.

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Общества в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам; в основном кредитный риск связан с авансами выданными, займами связанным сторонам и третьим лицам, а также гарантиями предоставленными по солидарным обязательствам связанных сторон и третьих лиц.

В частности Общество несет такие кредитные риски и риски ликвидности, как :

- снижение доступности финансовых ресурсов - рост рыночных процентных ставок и снижение ликвидности может негативно отразиться на финансовых результатах Общества;
- рост дебиторской задолженности - усиление конкуренции на рынке может повлечь за собой необходимость предоставления дополнительных отсрочек покупателям продукции, привести к необходимости финансирования дополнительного объема оборотного капитала за счет роста дебиторской задолженности, а значит - увеличить финансовые расходы Общества. Кроме того, увеличение дебиторской задолженности повышает риски неплатежей со стороны покупателей;
- платежный дефолт по обязательствам Компании - риск досрочного истребования кредиторами финансовых обязательств в случае невыполнения ограничительных условий по кредитам (например, соотношения долга и EBITDA, покрытия по процентам и т. д.).

Информация о наличии и размере финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженности, займах и кредитах полученных и выданных обеспечениях на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4, 3.1.6, 3.1.10, 3.1.11, 3.1.16 соответственно.

В ноябре 2017 года определением Арбитражного суда ЧР в отношении ООО «ККУ «Концерн «Тракторные заводы», выступающего Агентом в рамках агентских договоров, заключенных с бизнес-единицами, являющимися участниками Синдицированного и Стабилизационного кредитов, введена процедура банкротства (наблюдение).

Общество имеет существенные риски в части неопределенности, связанной с правовой квалификацией судом агентского договора между ООО «ККУ «КТЗ» и Обществом в случае признания агента несостоятельным (банкротом) и введения конкурсного производства, поскольку согласно части второй статьи 1002 ГК РФ в случае объявления комиссионера несостоятельным (банкротом) его права и обязанности по сделкам, заключенным им для комитента во исполнение указаний последнего, переходят к комитенту. Правило части второй статьи 1002 Гражданского кодекса Российской Федерации применяется также к отношениям по агентскому договору, если агент выступает в сделках с третьими лицами от своего имени, но за счет принципала. В силу закона, на основании части 2 ст. 1002 ГК РФ, происходит замена стороны в договоре между ГК Внешэкономбанка ООО «ККУ «КТЗ» по кредитному договору, в котором ООО «ККУ «КТЗ» заменяется на Общество.

4.2.2.2. Торговая и прочая дебиторская задолженность.

Оперативный контроль за кредитным риском связанным с покупателями и заказчиками осуществляется соответствующими менеджерами по проектам, которые следят за соблюдением контрактных условий.

Информация о сомнительной (в том числе просроченной) дебиторской задолженности, об обесценившихся предоставленных займах, о приведенной стоимости долговых финансовых вложений и дебиторской задолженности на отчетную дату представлена в разделах 3.1.4 и 3.1.6 соответственно.

4.2.3. Иные риски: правовые риски, страновые и региональные риски, репутационный риски.

Общество несет следующие риски:

А) правовые риски:

- снижение таможенных пошлин - ослабление импортных барьеров (снижение таможенных пошлин на импортную технику, в том числе вследствие вступления России в ВТО, ослабление требований технических регламентов, изменение таможенного законодательства) может стать причиной увеличения ценового давления со стороны иностранных производителей техники на внутреннем рынке;
- риск роста налоговой нагрузки в результате изменения налогового законодательства - реализация данного риска может повлечь уменьшение чистой прибыли, направляемой на финансирование текущей и инвестиционной деятельности, исполнения финансовых обязательств как для внешнего, так и для внутреннего рынка.

Для внешнего рынка наиболее важными являются факторы: повышение таможенных пошлин в странах, куда экспортируется продукция, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение законодательства, правил таможенного контроля и пошлин, требований лицензирования в странах-импортерах.

Для внутреннего рынка наиболее существенное негативное влияние могут оказать факторы: снижение таможенных пошлин на импортную технику как новые, так и подержанные, ужесточение санкций за возможные таможенные нарушения, изменение правил таможенного контроля, требований лицензирования в Российской Федерации, а также увеличение ставок и правил исчисления налога на прибыль, НДС, страховых взносов, налога на имущество и введение новых видов налогов.

Б) Страновые и региональные риски:- потеря позиций на экспортных рынках- продажи Компании на экспорт в основном ориентированы на страны СНГ, которые в большей мере подвержены риску экономических и политических кризисов. Появление новых законодательных экспортных барьеров (ужесточение экологических требований и требований по безопасности на основных экспортных рынках, повышение таможенных пошлин, изменение таможенного законодательства) может стать также причиной потери доли на экспортных рынках;

- сжатие дилерской сети- Концерн сотрудничает с крупнейшей дилерской сетью в РФ и странах СНГ. Все продажи на внутреннем рынке, за исключением государственных контрактов, осуществляются через региональных дилеров. Несмотря на то что потеря отдельных субъектов дилерской сети не оказывает заметного влияния на объемы продаж, потеря значительного количества таких субъектов может привести к заметному снижению выручки Общества;

- катастрофы техногенного характера - географическое положение производственной площадки не дает предпосылок к прогнозированию рисков от стихийных бедствий, так как ее территория не относится к числу регионов с повышенной опасностью стихийных бедствий (землетрясений, наводнений и др.), однако не исключены катастрофы техногенного характера;

В) Прочие риски:

- ошибки прогнозирования и планирования продаж - от точности прогнозирования объемов рынка зависит возможность Общества гибко реагировать на изменение конъюнктуры. В случае недооценки роста рынка Общество может потерять существенную долю рынка из-за невозможности быстро нарастить объемы, в случае переоценки рынка Общество будет не в состоянии скорректировать объемы закупок и производства и понесет значительные финансовые потери;

- рост рынка «серых запчастей»- риск снижения доходов по высокорентабельным видам продукции за счет роста «серого рынка» запасных частей к технике в результате недостаточной защищенности интеллектуальной собственности;

- иные риски, вероятность наступления которых оценивается как низкая, а влияние на финансовые результаты как слабое, руководством Общества отнесены следующие риски:

- неоптимальные инвестиционные решения;
- потеря контроля над дочерними обществами;
- потеря ключевых поставщиков;
- потеря компетентного персонала.

5 Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности

Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности по основным производственным показателям, раскрытие результатов операционной и сбытовой деятельности Общества и прочая полезная информация для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений раскрывается в Годовом отчете Компании за 2018 г., который представляется акционерам/участникам на годовом Общем собрании акционеров/участников, а также размещается на официальном сайте Компании: [http:// www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5653](http://www.e-disclosure.ru/portal/company.aspx?id=5653)

Руководитель

И.И. Шнак

Главный бухгалтер

Т.В. Бурмистрова

«16»апреля 2019.

