

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества
«Машиностроительный завод «ЗИО-ПОДОЛЬСК»

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
с аудиторским заключением независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества
«Машиностроительный завод «ЗИО-ПОДОЛЬСК»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЗиО-Подольск» (Организация) и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

По нашему мнению прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на 31 декабря 2018 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ЗиО-Подольск» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений, представляющихся возможными. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА ОРГАНИЗАЦИИ И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с

Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того,

представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Заместитель генерального директора по аудиту
ООО «Нексиа Пачоли»
ОГРН 1027739428716
119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2
Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11606052374



О.В. Данилова

«24» июня 2019 года

М.П.



Содержание

| | |
|--|----|
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 7 |
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 9 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 10 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 12 |
| Примечания к консолидированной финансовой отчетности | 14 |

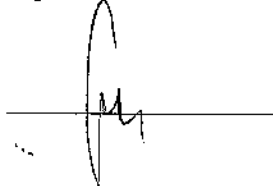
| | Приме- чение | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 13 | 4 930 919 | 4 976 755 | 5 330 298 |
| Авансы на капитальное строительство | | 23 250 | 20 237 | 5 714 |
| Нематериальные активы | | 64 015 | 60 519 | 65 619 |
| Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 14 | 1 695 869 | 1 465 240 | 1 369 377 |
| Займы выданные | 15 | 2 252 | 2 734 | 3 217 |
| Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 1 367 689 | 83 584 | 56 732 |
| Отложенные налоговые активы | 12 | 27 580 | 47 | 49 277 |
| Прочие внеоборотные активы | | 13 269 | - | - |
| Итого внеоборотных активов | | 8 124 843 | 6 609 116 | 6 880 234 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 16 | 2 338 408 | 1 962 948 | 1 739 768 |
| Займы выданные | 15 | 1 200 000 | - | 45 000 |
| Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность | 17 | 10 026 732 | 11 590 479 | 11 436 258 |
| Дебиторская задолженность по налогу на прибыль | | - | 335 | 375 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 18 | 2 047 173 | 1 906 656 | 338 552 |
| Прочие оборотные активы | | 85 126 | 340 | 82 |
| Итого оборотных активов | | 15 697 439 | 15 460 758 | 13 560 035 |
| Итого активов | | 23 822 282 | 22 069 874 | 20 440 269 |

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 7, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| | Приме- чание | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-----------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Собственный капитал | | | | |
| Акционерный капитал | 19 | 408 000 | 408 000 | 408 000 |
| Собственные выкупленные акции | | - | (3 159) | - |
| Резервы | | 118 354 | 79 450 | 67 829 |
| Нераспределенная прибыль | | 2 150 304 | 1 940 756 | 1 654 936 |
| Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании | | 2 676 658 | 2 425 047 | 2 130 765 |
| Итого собственного капитала | | 2 676 658 | 2 425 047 | 2 130 765 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Обязательства по вознаграждениям | | | | |
| работникам | 10 | 81 801 | 127 038 | 140 297 |
| Оценочные обязательства | 20 | - | 100 | 9 700 |
| Отложенные налоговые обязательства | 12 | 130 494 | 363 383 | - |
| Отложенные доходы | 21 | 27 568 | 45 380 | 54 286 |
| Обязательства по финансовой аренде | 23 | 41 550 | 33 251 | 42 681 |
| Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность | 24 | 32 678 | 117 612 | 146 064 |
| Итого долгосрочных обязательств | | 314 091 | 686 764 | 393 028 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Займы полученные | 22 | 5 613 836 | 5 621 716 | 6 486 591 |
| Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность | 24 | 14 577 308 | 13 010 128 | 10 751 159 |
| Обязательства по финансовой аренде | 23 | 18 388 | 9 430 | 12 063 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 25 146 | - | - |
| Отложенные доходы | 21 | 8 898 | - | 2 734 |
| Оценочные обязательства | 20 | 587 957 | 316 789 | 663 929 |
| Итого краткосрочных обязательств | | 20 831 533 | 18 958 063 | 17 916 476 |
| Итого обязательств | | 21 145 624 | 19 644 827 | 18 309 504 |
| Итого собственного капитала и обязательств | | 23 822 282 | 22 069 874 | 20 440 269 |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 июня 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

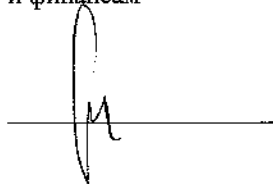
Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 8, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2018 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Примечание | 2018 | 2017 |
|---|------------|------------------|------------------|
| Выручка | 4 | 10 171 221 | 10 050 911 |
| Себестоимость | 5 | (8 198 056) | (7 948 915) |
| Валовая прибыль | | 1 973 165 | 2 101 996 |
| Прочие доходы | 7 | 291 049 | 531 597 |
| Коммерческие и административные расходы | 6 | (1 298 632) | (969 628) |
| Прочие расходы | 8 | (891 037) | (288 300) |
| Операционная прибыль | | 74 545 | 1 375 665 |
| Финансовые доходы | 9 | 435 022 | 10 519 |
| Финансовые расходы | 9 | (494 830) | (785 272) |
| Чистые финансовые расходы | | (59 808) | (774 753) |
| Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия | 14 | 230 629 | 95 863 |
| Прибыль до налогообложения | | 245 366 | 696 775 |
| Расход по налогу на прибыль | 11 | (35 818) | (410 955) |
| Прибыль за год | | 209 548 | 285 820 |
| Прочий совокупный доход | | | |
| <i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i> | | | |
| Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами | 10 | 48 630 | 14 526 |
| Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами | 10 | (9 726) | (2 905) |
| Общий совокупный доход за год | | 248 452 | 297 441 |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 июня 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 9, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

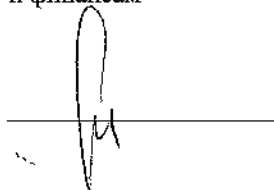
| | Примечание | 2018 | 2017 |
|---|------------|------------------|------------------|
| ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Прибыль до налогообложения за отчетный период | | 245 366 | 696 775 |
| Корректировки: | | | |
| Амортизация (Прибыль)/убыток от выбытия и обесценения основных средств | 5, 6 | 460 872 | 479 624 |
| Убыток от списания прочих активов | 7, 8 | (11 044) | 110 747 |
| Финансовые доходы | 7, 8 | 61 532 | 5 856 |
| Финансовые расходы | 9 | (78 363) | (10 519) |
| Процентные расходы по пенсионным обязательствам | 9 | 485 396 | 740 384 |
| Изменения в резервах | 9 | 9 434 | 11 436 |
| Убыток от обесценения активов | 7, 8 | 264 744 | (354 153) |
| (Прибыль)/убыток от курсовой разницы | 7, 8 | 14 826 | (76 702) |
| Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия | 9 | (356 659) | 33 452 |
| Прочие | 14 | (230 629) | (95 863) |
| | | 3 155 | (3 160) |
| Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах | | 868 630 | 1 537 877 |
| Изменение запасов | | (322 344) | (187 069) |
| Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности | | 416 803 | (305 376) |
| Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности | | 1 209 318 | 2 242 730 |
| Изменение обязательств по вознаграждению работникам | | (15 767) | (13 074) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов | | 2 156 640 | 3 275 088 |
| Налог на прибыль уплаченный | | 0 | (24 326) |
| Проценты уплаченные | | (484 686) | (743 859) |
| Чистый поток денежных средств от операционной деятельности | | 1 671 954 | 2 506 903 |

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 10, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| | Приме- чание | За год, закончивш ийся 31 декабря 2018 года | За год, закончивш ийся 31 декабря 2017 года |
|--|-----------------|---|---|
| ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Проценты полученные | | 78 363 | 10 519 |
| Приобретение основных средств | | (411 701) | (438 748) |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям | | 4 423 000 | 745 000 |
| Поступления от выбытия основных средств | | 13 950 | 322 609 |
| Заемные средства, предоставленные другим организациям | | (5 623 000) | (700 000) |
| Приобретение нематериальных активов | | (20 716) | (4 716) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (1 540 104) | (65 336) |
| ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ | | | |
| Привлечение заемных средств | | 2 082 000 | 1 272 000 |
| Погашение заемных средств | | (2 082 000) | (2 133 400) |
| Возникновение/(погашение) обязательств по финансовой аренде | | 8 667 | (12 063) |
| Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности | | 8 667 | (873 463) |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | 140 517 | 1 568 104 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 19 | 1 906 656 | 338 552 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 19 | 2 047 173 | 1 906 656 |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 июня 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 11, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Собственные выкупленные акции | Резервы | Неразмещенная прибыль | Итого собственного капитала |
|--|---------------------|-------------------------------|---------------|-----------------------|-----------------------------|
| Остаток на 1 января 2017 года | 408 000 | - | 67 829 | 1 654 936 | 2 130 765 |
| Общая совокупная прибыль за год | - | - | - | 285 820 | 285 820 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | - | - | - |
| Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами | - | - | 11 621 | - | 11 621 |
| Итого прочего совокупного дохода | - | - | 11 621 | - | 11 621 |
| Итого общая совокупная прибыль за год | - | - | 11 621 | 285 820 | 297 441 |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | | | |
| Выпуск акций | - | (3 159) | - | - | (3 159) |
| Итого владов собственников и выплат собственникам | - | (3 159) | - | - | (3 159) |
| Остаток на 31 декабря 2017 года | 408 000 | (3 159) | 79 450 | 1 940 756 | 2 425 047 |

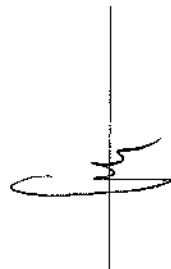
Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 12, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

| | Акционерный капитал | Собственные выкупленные акции | Резервы | Нераспределенная прибыль | Итого собственного капитала |
|--|---------------------|-------------------------------|----------------|--------------------------|-----------------------------|
| Остаток на 1 января 2018 года | 408 000 | (3 159) | 79 450 | 1 940 756 | 2 425 047 |
| Общая совокупная прибыль за год | - | - | - | 209 548 | 209 548 |
| Прибыль за отчетный год | - | - | - | - | - |
| Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами | - | - | 38 904 | - | 38 904 |
| Итого прочего совокупного дохода | - | - | 38 904 | - | 38 904 |
| Итого общая совокупная прибыль за год | - | - | 38 904 | 209 548 | 248 452 |
| Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала | | | | | |
| Выпуск акций | - | 3 159 | - | - | 3 159 |
| Выбытие дочерних компаний | - | - | - | - | - |
| Итого вкладов собственников и выплат собственникам | - | 3 159 | - | - | 3 159 |
| Остаток на 31 декабря 2018 года | 408 000 | - | 118 354 | 2 150 304 | 2 676 658 |

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 21 июня 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 13, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| Примечание | стр. | Примечание | стр. |
|---|------|---|------|
| 1. Общие положения..... | 15 | 17. Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность..... | 32 |
| 2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности | 16 | 18. Денежные средства и их эквиваленты | 33 |
| Оценка справедливой стоимости | 17 | 19. Капитал и резервы | 33 |
| 3. Сегментная отчетность..... | 18 | 20. Оценочные обязательства | 34 |
| 4. Выручка | 22 | 21. Отложенные доходы..... | 34 |
| 5. Себестоимость..... | 22 | 22. Займы полученные..... | 35 |
| 6. Коммерческие и административные расходы..... | 23 | 23. Обязательства по финансовой аренде..... | 36 |
| 7. Прочие доходы..... | 23 | 24. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность | 37 |
| 8. Прочие расходы | 23 | 25. Связанные стороны..... | 37 |
| 9. Финансовые доходы и расходы..... | 24 | 26. Условные обязательства и операционные риски | 39 |
| 10. Обязательства по вознаграждению работникам | 24 | 27. Прибыль на акцию..... | 39 |
| 11. Расход по налогу на прибыль | 26 | 28. Финансовые инструменты и управление рисками..... | 40 |
| 12. Отложенные налоговые активы и обязательства..... | 27 | 29. События после отчетной даты | 45 |
| 13. Основные средства | 28 | 30. Основные положения учетной политики..... | 46 |
| 14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия | 30 | 31. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию..... | 64 |
| 15. Займы выданные | 31 | | |
| 16. Запасы | 31 | | |

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(б) Организационная структура и деятельность

ПАО «ЗиО-Подольск» (далее – «Компания») и его дочернее предприятие (далее – «Группа») являются российскими акционерными обществами, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации. Структура Группы раскрыта в Примечании 2 (б).

Свидетельство о государственной регистрации Компании № 50:55:03378 от 4 октября 1999 года выдано Московской областной регистрационной палатой. Свидетельство о государственной регистрации серия 50 № 005334134 от 24 июля 2002 года выдано инспекцией МНС России по г. Подольску Московской области.

Компания зарегистрирована по адресу: 142103, Московская область, г. Подольск, ул. Железнодорожная, 2.

ПАО «ЗиО-Подольск» - один из крупнейших в России изготовителей и поставщиков высокотехнологичного теплообменного оборудования для предприятий топливно-энергетического комплекса.

Основными направлениями деятельности Компании являются:

- производство паровых котлов и их составных частей;
- производство ядерных реакторов и их составных частей;
- производство газогенераторов, аппаратов для дистилляции, фильтрования или очистки жидкости и газов;
- производство строительных металлических конструкций;
- производство оборудования для пайки, сварки и резки, машин и аппаратов для поверхностной термообработки и газотермического напыления;
- производство из проволоки;
- производство разных машин специального назначения и их составных частей;

- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- оптовая торговля автотранспортными средствами.

Деятельность Группы контролируется государством, поскольку Компания входит в структуру машиностроительного дивизиона в составе Госкорпорации «Росатом», возглавляемого АО «Атомэнергомаш».

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

| Акционеры | Доля (от размещенных акций всех категорий), % | | |
|--|---|-------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
| АО «Русская ЭнергоМашиностроительная Компания» | 73.4333 | 73.4333 | 73.4333 |
| АО «Инжиниринговая компания «ЗИОМАР» | 26.0031 | 26.0031 | 26.0031 |
| Прочие акционеры | 0.5636 | 0.5636 | 0.5636 |

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Это первый комплект годовой консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной с применением требований МСФО. Датой перехода на МСФО является 1 января 2017 года (дата начала первого сравнительного периода, представленного в отчетности).

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

| Наименование дочернего предприятия | Основная деятельность | Страна регистрации | Право голосования | | |
|--|--|-----------------------|-------------------|------|------|
| | | | 2018 | 2017 | 2016 |
| АО «Опыт» | Производство электроэнергии атомными электростанциями, в т.ч. деятельность по обеспечению работоспособности электростанций | Российская Федерация | 100% | 100% | 100% |

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании и всех дочерних предприятий, а также валютой, в которой представлена данная консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 4 – признание выручки;
- Пояснение 10 - обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 12 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Пояснение 16 – оценочные резервы под обесценение запасов;
- Пояснение 17 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Пояснения 20 – оценочные обязательства;
- Пояснение 23 - классификация договоров аренды;
- Примечание 30(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 30(в)(iii) - сроки полезного использования основных средств.

Информация о допущениях и расчетных оценках в отношении неопределенностей, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 4 – признание выручки;
- Примечание 12 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 26 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов;
- Примечание 28 – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов: ключевые допущения при определении величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.

- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3. Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

На основе анализа источников и характера рисков, связанных с деятельностью предприятий Группы, организационной и управленческой структуры, системы внутренней отчетности, первичной признана информация по операционным сегментам, а вторичной – по географическим сегментам.

В 2017-2018 годах основным видом деятельности Группы являются производство паровых котлов и их частей, газогенераторов, аппаратов для дистилляции и фильтрования, механическая обработка металлических изделий. Доля выручки данного вида деятельности, объединенного в машиностроительный сегмент, в 2017 и 2018 годах составляет 96%. Доля выручки от оказания прочих услуг составляет несущественную величину и, таким образом, не является существенной для принятия управленческих решений полномочными лицами Группы.

На основе данной информации и в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» был выделен один отчетный сегмент, краткий обзор деятельности которого представлен ниже. Прочие направления деятельности Группы отражены как «Все прочие сегменты».

Органы управления оценивают показатели сегмента по внутренней управленческой отчетности, подготовленной на основе национальных учетных принципов и не включающей межсегментные обороты и остатки. Для сверки сегментных показателей с основными формами финансовой отчетности были подготовлены таблицы, где приведены поправки и переклассификации, использованные для приведения бухгалтерских записей по национальному законодательству в соответствие с МСФО.

Информация об отчетных сегментах

| | Машиностроительный сегмент | Все прочие сегменты | Итого |
|--|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------|
| За 2018 год | | | |
| Выручка по сегментам | 10 709 852 | 394 051 | 11 103 903 |
| Выручка от межсегментных продаж | (802 116) | (77 785) | (879 901) |
| Выручка от внешних продаж | 9 907 736 | 316 266 | 10 224 002 |
| Процентный доход | 76 075 | 2 288 | 78 363 |
| Процентный расход | (462 848) | (13 957) | (476 805) |
| Расход по налогу на прибыль | (62 399) | (9 816) | (72 215) |
| Прибыль за период | 294 238 | 39 255 | 333 493 |
| Амортизация | (288 348) | (8 442) | (296 790) |
| На 31 декабря 2018 года | | | |
| Активы отчетных сегментов, включая | 22 841 714 | 640 236 | 23 481 950 |
| Внеоборотные активы | 6 142 264 | 640 236 | 6 782 500 |
| Оборотные активы | 16 699 450 | - | 16 699 450 |
| Обязательства отчетных сегментов, включая | (21 297 213) | (592 016) | (21 889 229) |
| Долгосрочные обязательства | (1 060 258) | - | (1 060 258) |
| Краткосрочные обязательства | (20 236 955) | (592 016) | (20 828 971) |
| | | | |
| | Машиностроительный сегмент | Все прочие сегменты | Итого |
| За 2017 год | | | |
| Выручка по сегментам | 9 422 090 | 377 682 | 9 799 772 |
| Выручка от межсегментных продаж | (423 020) | (44 911) | (467 931) |
| Выручка от внешних продаж | 8 999 070 | 332 771 | 9 331 841 |
| Процентный доход | 10 266 | 253 | 10 519 |
| Процентный расход | (713 763) | (17 781) | (731 544) |
| Расход по налогу на прибыль | (240 780) | (5 976) | (246 756) |
| (Убыток)/прибыль за период | (365 471) | 15 127 | (350 344) |
| Амортизация | (280 853) | (6 887) | (287 740) |
| На 31 декабря 2017 года | | | |
| Активы отчетных сегментов, включая | 20 565 445 | 481 604 | 21 047 049 |
| Внеоборотные активы | 5 010 760 | 481 604 | 5 492 364 |
| Оборотные активы | 15 554 685 | - | 15 554 685 |
| Обязательства отчетных сегментов, включая | (19 450 770) | (455 290) | (19 906 060) |
| Долгосрочные обязательства | (1 160 864) | - | (1 160 864) |
| Краткосрочные обязательства | (18 289 906) | (455 290) | (18 745 196) |

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Выручка от внешних продаж | | |
| Выручка отчетных сегментов | 10 709 852 | 9 422 090 |
| Выручка прочих сегментов | 394 051 | 377 682 |
| Итого выручка по сегментам | 11 103 903 | 9 799 772 |
| Межсегментные операции | (879 901) | (467 931) |
| Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства | (52 781) | 719 070 |
| Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 10 171 221 | 10 050 911 |
| Чистая прибыль/(убыток) за период | | |
| Чистая прибыль/(убыток) за период отчетных сегментов | 294 238 | (365 471) |
| Чистая прибыль за период прочих сегментов | 39 255 | 15 127 |
| Итого чистая прибыль/(убыток) за период по сегментам | 333 493 | (350 344) |
| Корректировка отложенных налогов по МСФО | 36 398 | (164 200) |
| Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль) | 230 629 | 95 863 |
| Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами | (3 392) | (1 268) |
| Процентный расход по финансовой аренде | (8 590) | (8 840) |
| Изменение резерва по обременительным договорам | (214 734) | 351 810 |
| Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства | (52 781) | 719 070 |
| Корректировка стоимости выбывших основных средств | (30 161) | (185 642) |
| Корректировка амортизации основных средств | (164 082) | (191 884) |
| Прочие корректировки | 82 768 | 21 255 |
| Прибыль за год в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 209 548 | 285 820 |

| | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| Активы | | |
| Активы отчетных сегментов | 22 841 714 | 20 565 445 |
| Активы прочих сегментов | 640 236 | 481 604 |
| Итого активы по сегментам | 23 481 950 | 21 047 049 |
| Элиминация остатков внутригрупповых операций | (697 900) | (146 458) |
| Корректировка активов по договору | 101 373 | 133 306 |
| Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов | 2 362 872 | 2 509 961 |
| Корректировка отложенных налогов по МСФО | (1 134 380) | (1 051 299) |
| Корректировка стоимости инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль) | (111 281) | (341 911) |
| Списание прочих активов | (30 161) | (48 059) |
| Элиминация инвестиций | (16) | (16) |
| Корректировка стоимости запасов по договорам с длительным циклом производства | (75 220) | - |
| Прочие корректировки | (74 955) | (32 699) |
| Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении | 23 822 282 | 22 069 874 |
| | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2017 |
| Обязательства | | |
| Обязательства отчетных сегментов | 21 297 213 | 19 450 770 |
| Обязательства прочих сегментов | 592 016 | 455 290 |
| Итого обязательства по сегментам | 21 889 229 | 19 906 060 |
| Элиминация остатков внутригрупповых операций | (697 900) | (146 458) |
| Корректировка отложенных налогов по МСФО | (863 393) | (724 866) |
| Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами | 81 801 | 127 038 |
| Корректировка обязательств по договору | 160 989 | 140 142 |
| Признание обязательств по финансовой аренде | 59 938 | 42 681 |
| Корректировка резерва по обременительным договорам | 514 965 | 300 232 |
| Прочие корректировки | (5) | (2) |
| Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении | 21 145 624 | 19 644 827 |

(6) Географические регионы

В представлении информации применительно к географическим регионам ведения бизнеса, выручка от продаж определяется исходя из месторасположения покупателей.

Географический сегмент внеоборотных активов определяется исходя из их месторасположения.

| | Российская Федерация | Итого |
|---|---------------------------------|--------------|
| Выручка по месту расположения покупателей за год | | |
| 2017 год | 10 050 911 | 10 050 911 |
| 2018 год | 10 171 221 | 10 171 221 |
| | Российская Федерация | Итого |
| Внеоборотные активы по месту нахождения активов | | |
| На 31 декабря 2017 года | 22 069 874 | 22 069 874 |
| На 31 декабря 2018 года | 23 822 282 | 23 822 282 |

4. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

| | 2018 | 2017 |
|--|-------------------|-------------------|
| Выручка от реализации оборудования | 7 158 605 | 7 398 928 |
| Выручка от реализации прочей продукции | 2 696 351 | 2 319 211 |
| Выручка от реализации произведенной электроэнергии | 213 649 | 172 213 |
| Выручка от реализации прочих услуг | 102 616 | 160 559 |
| | <u>10 171 221</u> | <u>10 050 911</u> |

б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Производство оборудования и прочей продукции осуществляется Группой по договорам с длительным циклом производства. Признание выручки осуществляется на протяжении времени на основе метода оценки стадии завершенности работ.

Передача контроля над активом в течение периода и, следовательно, выполнение обязанности к исполнению и признание выручки осуществляется на протяжении времени при выполнении любого из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией своих обязанностей по договору;
- покупатель получает контроль над активом, создаваемым или улучшаемым в рамках договора, в процессе его создания или улучшения;
- выполнение договора не приводит к созданию актива, который может использоваться организацией в альтернативных целях, при этом у организации есть юридически защищенное право на получение платы за выполненную к настоящему времени часть работ.

5. Себестоимость

| | 2018 | 2017 |
|---|--------------------|--------------------|
| Расходы на персонал | (3 256 874) | (3 086 082) |
| Сырье и материалы | (3 161 251) | (3 383 139) |
| Услуги управления | (410 502) | (416 394) |
| Амортизация | (398 102) | (431 519) |
| Ремонт и обслуживание | (243 921) | (143 096) |
| Расходы на топливо | (215 688) | (227 204) |
| Электроэнергия | (162 219) | (159 306) |
| Транспортные расходы | (133 518) | (68 104) |
| Арендные расходы | (82 622) | (132 546) |
| Водоснабжение | (18 918) | (23 358) |
| Изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции | 98 921 | 254 655 |
| Восстановление убытка от обесценения запасов | 114 648 | 41 967 |
| Прочие | (328 010) | (174 789) |
| | <u>(8 198 056)</u> | <u>(7 948 915)</u> |

6. Коммерческие и административные расходы

| | 2018 | 2017 |
|--|--------------------|------------------|
| Расходы на персонал | (540 377) | (417 444) |
| Транспортные расходы | (172 767) | (118 106) |
| Профессиональные и консультационные услуги | (89 520) | (93 023) |
| Расходы на охрану | (90 284) | (73 061) |
| Страхование | (63 340) | (52 214) |
| Амортизация | (62 770) | (48 105) |
| Налоги (кроме налога на прибыль и взносов во внебюджетные фонды) | (34 288) | (40 140) |
| Расходы на услуги по программному обеспечению | (32 208) | (36 555) |
| Сырье и материалы | (36 943) | (28 092) |
| Арендные расходы | (9 238) | (16 078) |
| Ремонт и обслуживание | (7 871) | (5 342) |
| Банковские услуги | (6 500) | (4 336) |
| Услуги связи | (4 139) | (4 204) |
| Расходы на рекламу и маркетинг | (1 429) | (2 965) |
| (Начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых активов | (129 474) | 34 735 |
| Прочие | (17 484) | (64 698) |
| | (1 298 632) | (969 628) |

7. Прочие доходы

| | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Пени и штрафы по хозяйственным договорам полученные | 185 471 | 48 328 |
| Прибыль прошлых лет | 36 137 | - |
| Прибыль от реализации основных средств | 11 044 | - |
| Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации | 3 982 | 84 738 |
| Списание кредиторской задолженности | 2 979 | 5 465 |
| Восстановление резерва на гарантийное обслуживание | 961 | 2 343 |
| Восстановление резерва по обременительным договорам | - | 351 810 |
| Прочие доходы | 50 475 | 38 913 |
| | 291 049 | 531 597 |

8. Прочие расходы

| | 2018 | 2017 |
|--|------------------|------------------|
| Штрафы и пени | (490 861) | (110 595) |
| Расходы на резерв по обременительным договорам | (214 734) | - |
| Убытки от реализации прочих активов | (61 532) | (5 856) |
| Расходы на резерв по судебным разбирательствам | (50 971) | - |
| Списание недостач | (30 161) | (2 558) |
| Расходы социального характера | (10 373) | (17 845) |
| Убытки от реализации основных средств | - | (110 747) |
| Убытки прошлых лет | - | (25 181) |
| Прочие расходы | (32 405) | (15 518) |
| | (891 037) | (288 300) |

9. Финансовые доходы и расходы

| | 2018 | 2017 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Процентные доходы | 78 363 | 10 519 |
| Прибыль от курсовой разницы | 356 659 | |
| | 435 022 | 10 519 |
| Процентные расходы | (485 396) | (740 384) |
| Убыток от курсовой разницы | - | (33 452) |
| Проценты по пенсионным обязательствам | (9 434) | (11 436) |
| | (494 830) | (785 272) |
| | (59 808) | (774 753) |

10. Обязательства по вознаграждению работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|--|--|-------------------------|-----------------------|
| | % | % | % |
| Ставка дисконтирования | 8.80 | 7.65 | 9.80 |
| Ставка инфляции | 4.00 | 4.35 | 5.50 |
| Рост назначаемых пенсий (до начала выплат) | 6.10 | 6.45 | 7.60 |
| Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды | | 27.00% | |
| Оборачиваемость персонала | Распределение вероятностей в зависимости от возраста | | |
| Пенсионный возраст | Индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию | | |
| | Таблица смертности населения России (2017 г.), скорректированная на 30% для работников и без корректировки для пенсионеров | | |
| Смертность | Распределение вероятностей: средний пенсионный возраст 60/57 для мужчин/женщин | | |
| | Таблица смертности населения России (1998 г.), скорректированная на 30% для работников и на 70% для пенсионеров | | |

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2018 года была использована таблица смертности населения России за 2017 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и без корректировки для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

а) Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------|----------------|
| Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января | 127 038 | 140 297 |
| Стоимость услуг текущего периода | 2 135 | 2 989 |
| Стоимость услуг прошлых периодов | (740) | - |
| Затраты на проценты | 9 434 | 11 436 |
| Актuarная прибыль или убыток | (48 630) | (14 526) |
| Секвестр или окончательный расчет по плану | - | (3 250) |
| Выплаты по программе | (7 436) | (9 908) |
| Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря | 81 801 | 127 038 |

б) Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде | 2 135 | 2 989 |
| Секвестр или окончательный расчет по плану | - | (3 250) |
| Стоимость услуг прошлых периодов | (740) | - |
| Проценты по обязательству | 9 434 | 11 436 |
| | 10 829 | 11 175 |

в) Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

| | 2018 | 2017 |
|---|----------------|---------------|
| Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года | 79 450 | 67 829 |
| Признано в течение отчетного года | 38 904 | 11 621 |
| Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года | 118 354 | 79 450 |

г) Накопленная сумма актuarных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|
| Совокупный размер актuarных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода | 118 354 | 79 450 |

11. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2017 и 2018 годах применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

| | 2018 | 2017 |
|---|------------------|------------------|
| Текущий налог на прибыль | | |
| Отчетный год | (305 967) | (181) |
| Недоначислено в предшествующие годы | - | (1 066) |
| | <u>(305 967)</u> | <u>(1 247)</u> |
| Отложенный налог на прибыль | | |
| Возникновение и восстановление временных разниц | 270 149 | (409 708) |
| | <u>(35 818)</u> | <u>(410 955)</u> |

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

| | 2018 | | 2017 | |
|--|-----------------|--------------|------------------|--------------|
| Прибыль до налогообложения | 245 366 | 100% | 696 775 | 100% |
| Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога | (49 073) | (20)% | (139 355) | (20)% |
| Влияние: | | | | |
| Невычитаемые расходы | (16 021) | (7)% | (24 646) | (4)% |
| Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков | 29 276 | 12% | (245 888) | (35)% |
| Недоначислено в предшествующие годы | - | - | (1 066) | - |
| Расход по налогу на прибыль | <u>(35 818)</u> | <u>(15)%</u> | <u>(410 955)</u> | <u>(59)%</u> |

12. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

| | Активы | | Обязательства | | Чистая величина | |
|--|-----------|-----------|---------------|-------------|-----------------|-----------|
| | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| Основные средства | - | - | (462 985) | (488 611) | (563 256) | (563 256) |
| Нематериальные активы | - | - | (6 244) | (13 561) | (6 244) | (9 620) |
| Инвестиции | 22 285 | 68 411 | - | - | 22 285 | 87 584 |
| Запасы | - | 10 016 | (196 686) | - | (196 686) | 20 074 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | - | - | (381 579) | (768 939) | (381 579) | (729 210) |
| Резервы | 102 993 | 60 046 | - | - | 102 993 | 60 046 |
| Прочие статьи | 43 696 | 9 736 | (473) | (77) | 43 223 | 9 659 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 759 720 | 734 235 | - | - | 759 720 | 1 069 075 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | 16 360 | 25 408 | - | - | 16 360 | 28 059 |
| Налоговые активы / (обязательства) | 945 054 | 907 852 | (1 047 967) | (1 271 188) | (1 302 087) | 49 277 |
| Зачет налога | (917 474) | (907 805) | 917 474 | 907 805 | - | - |
| Чистые налоговые активы / (обязательства) | 27 580 | 47 | (130 493) | (363 383) | (102 913) | 49 277 |

б) Движение отложенных налогов в течение года

| | 2018 | 2017 |
|---|-----------|-----------|
| На начало отчетного периода | (363 336) | 49 277 |
| Признаны в составе прибыли или убытка | 270 149 | (409 708) |
| Признаны в составе прочего совокупного дохода | (9 726) | (2 905) |
| На конец отчетного периода | (102 913) | (363 336) |

13. Основные средства

| Первоначальная или условно-первоначальная стоимость | Земля | Здания | Машины и оборудование | Сооружения и передаточные устройства | Транспортные средства | Прочие | Незавершенное строительство | Итого |
|---|---------|-----------|-----------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------|-----------------------------|------------|
| Остаток на 1 января 2017 | 27 276 | 3 295 373 | 5 276 245 | 721 214 | 96 597 | 97 635 | 382 065 | 9 896 405 |
| Поступления | 1 244 | - | 459 153 | 122 | - | 62 044 | 375 339 | 897 902 |
| Выбытия | (3 776) | (432 328) | (36 438) | (31 114) | (3 025) | (2 918) | (61 937) | (571 536) |
| Ввод в эксплуатацию | - | 141 382 | 127 162 | - | - | - | (268 544) | - |
| Остаток на 31 декабря 2017 | 24 744 | 3 004 427 | 5 826 122 | 690 222 | 93 572 | 156 761 | 426 923 | 10 222 771 |
| Остаток на 1 января 2018 | 24 744 | 3 004 427 | 5 826 122 | 690 222 | 93 572 | 156 761 | 426 923 | 10 222 771 |
| Поступления | - | - | 56 853 | - | 591 | 36 073 | 375 339 | 468 856 |
| Выбытия | - | - | (59 828) | (6) | (7 452) | (1 528) | (8 387) | (77 201) |
| Ввод в эксплуатацию | - | 33 701 | 253 572 | 17 977 | - | - | (305 250) | - |
| Остаток на 31 декабря 2018 | 24 744 | 3 038 128 | 6 076 719 | 708 193 | 86 711 | 191 306 | 488 625 | 10 614 426 |

| | Земля | Здания | Машины и оборудование | Сооружения и передаточные устройства | Транс- портные средства | Прочие | Незавер- шенное строи- тельство | Итого |
|--|--------|-----------|--------------------------|--|-------------------------------|-----------|--|-------------|
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | | | | | |
| Остаток на 1 января 2017 | - | (746 165) | (3 371 346) | (318 540) | (61 703) | (68 353) | - | (4 566 107) |
| Начисленная амортизация | - | (66 621) | (343 452) | (34 253) | (4 356) | (21 057) | - | (469 739) |
| Поступление накопленной амортизации | - | - | (459 154) | - | - | - | - | (459 154) |
| Восстановление обесценения | - | - | 57 | - | - | - | - | 57 |
| Выбытия | - | 188 307 | 30 395 | 24 836 | 2 645 | 2 744 | - | 248 927 |
| Остаток на 31 декабря 2017 | - | (624 479) | (4 143 500) | (327 957) | (63 414) | (86 666) | - | (5 246 016) |
| Остаток на 1 января 2018 | - | (624 479) | (4 143 500) | (327 957) | (63 414) | (86 666) | - | (5 246 016) |
| Начисленная амортизация | - | (55 469) | (324 324) | (31 509) | (3 958) | (28 327) | - | (443 587) |
| Поступление накопленной амортизации | - | - | (56 567) | - | (588) | - | - | (57 155) |
| Выбытия | - | - | 54 591 | 4 | 7 452 | 1 204 | - | 63 251 |
| Остаток на 31 декабря 2018 | - | (679 948) | (4 469 800) | (359 462) | (60 508) | (113 789) | - | (5 683 507) |
| Чистая балансовая стоимость | | | | | | | | |
| На 1 января 2017 | 27 276 | 2 549 208 | 1 904 899 | 402 674 | 34 894 | 29 282 | 382 065 | 5 330 298 |
| На 31 декабря 2017 | 24 744 | 2 379 948 | 1 682 622 | 362 265 | 30 158 | 70 095 | 426 923 | 4 976 755 |
| На 31 декабря 2018 | 24 744 | 2 358 180 | 1 606 919 | 348 731 | 26 203 | 77 517 | 488 625 | 4 930 919 |

(а) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2018, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, включенные в группу «Машины и оборудование» и имеющие балансовую стоимость 39 685 тыс. руб. на 31 декабря 2018 года (51 529 тыс. руб. на 31 декабря 2017 года и 62 713 тыс. руб. на 1 января 2017 года), являются объектами финансовой аренды.

(в) Убытки от обесценения

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств и моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе. По состоянию на 31 декабря 2018, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года Группа обесценила основные средства, первоначальная стоимость которых на указанные отчетные даты составляла 1 138 тыс. руб.

(г) Незавершенное строительство

Незавершенное строительство включает стоимость основных средств, еще не введенных в эксплуатацию.

14. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года Группе принадлежала доля в размере 51% в уставном капитале ООО «Турбинные технологии ААЭМ».

Совместное предприятие ООО «Турбинные технологии ААЭМ» создано в июне 2007 года (до 2015 года - ООО «АЛЬСТОМ Атомэнергомаш»). Совместный контроль имеет место в силу договора, заключенного между акционерами. Исходя из условий данного договора, ООО «Турбинные технологии ААЭМ» получило лицензии на технологию производства тихоходной турбины большой мощности (1200-1700 МВт) «Arabelle».

Ниже представлена информация о балансовой стоимости инвестиции Группы в ООО «Турбинные технологии ААЭМ»:

| | <u>31 декабря 2018 года</u> | <u>31 декабря 2017 года</u> | <u>1 января 2017 года</u> |
|--|---------------------------------|---------------------------------|-------------------------------|
| Участие в совместном предприятии ООО «Турбинные технологии ААЭМ» | 1 695 869 | 1 465 240 | 1 369 377 |

Ниже представлена информация о финансовых показателях инвестиции Группы, учитываемой методом долевого участия:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Доля участия (в процентах) | 51% | 51% | 51% |
| Внеоборотные активы | 29 862 536 | 25 451 875 | 10 703 716 |
| Оборотные активы | 7 515 980 | 5 662 886 | 1 970 005 |
| Долгосрочные обязательства | (34 410 339) | (27 486 860) | (8 799 351) |
| Текущие обязательства | (500 156) | (612 093) | (1 046 529) |
| Чистые активы (100%) | 2 468 021 | 3 015 807 | 2 827 841 |
| Доля Группы в чистых активах | 1 258 691 | 1 538 062 | 1 442 199 |
| Балансовая стоимость доли в совместном предприятии | 1 695 869 | 1 465 240 | 1 369 377 |
| Выручка | 1 057 714 | 460 155 | 1 018 027 |
| Расход по налогу на прибыль | (114 680) | (57 567) | 101 200 |
| Прибыль и общий совокупный доход (100%) | 452 214 | 187 966 | (445 697) |
| Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе | 230 629 | 95 863 | (227 305) |

15. Займы выданные

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| <i>Внеоборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)</i> | | | |
| Займы, выданные сотрудникам | 2 252 | 2 734 | 3 217 |
| | <u>2 252</u> | <u>2 734</u> | <u>3 217</u> |
| <i>Оборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)</i> | | | |
| Займы, выданные связанным сторонам | 1 200 000 | - | 45 000 |
| | <u>1 200 000</u> | <u>-</u> | <u>45 000</u> |

Займы, выданные связанным сторонам, являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 5,95% до 7,46% годовых (2017 год: 7,25-9,5%). Срок погашения займов – январь 2019 года.

16. Запасы

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Сырье и основные материалы | 1 385 705 | 1 324 126 | 1 411 904 |
| Прочие материалы | 142 525 | 161 986 | 206 359 |
| Незавершенное производство - прочее | 545 105 | 356 868 | 61 806 |
| Готовая продукция - прочая | 10 202 | 7 103 | 7 284 |
| Полуфабрикаты и комплектующие | 566 678 | 539 660 | 520 902 |
| Топливо | 20 727 | 20 387 | 20 661 |
| | <u>2 670 942</u> | <u>2 410 129</u> | <u>2 228 916</u> |
| Резерв под прочие материалы | (6 535) | (10 173) | (5 144) |
| Резерв под сырье и основные материалы | (289 324) | (400 090) | (450 238) |
| Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие | (36 675) | (36 918) | (33 767) |
| | <u>2 338 408</u> | <u>1 962 948</u> | <u>1 739 768</u> |

Информация о восстановлении убытков от обесценения запасов представлена в Примечании 5.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

17. Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

а) Долгосрочная дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 961 561 | 82 750 | - |
| Авансы выданные | 194 265 | - | - |
| НДС к возмещению долгосрочный | - | 834 | 56 732 |
| Прочая дебиторская задолженность долгосрочная | 211 863 | - | - |
| | 1 367 689 | 83 584 | 56 732 |

б) Краткосрочная дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 3 996 344 | 3 692 367 | 3 491 364 |
| Активы по договору | 3 717 474 | 5 806 248 | 5 314 854 |
| Авансы поставщикам | 701 804 | 750 104 | 1 614 613 |
| Дебиторская задолженность по договорам комиссии | 53 539 | 3 | 9 |
| Прочая дебиторская задолженность | 53 531 | 186 536 | 123 029 |
| НДС с авансов | 1 561 915 | 993 677 | 864 368 |
| Переплата по прочим налогам (кроме налога на прибыль) | 71 383 | 197 849 | 106 344 |
| НДС к возмещению | 215 | 3 766 | 215 |
| | 10 156 205 | 11 630 550 | 11 514 796 |
| Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности | (73 880) | (39 908) | (78 241) |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам комиссии | (53 537) | - | - |
| Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности | (2 056) | (64) | (64) |
| Резерв под обесценение авансов поставщикам | - | (99) | (233) |
| | 10 026 732 | 11 590 479 | 11 436 258 |

Активы по договору включают суммы, относящиеся к незавершенным договорам с длительным циклом производства, выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату, за минусом авансов, полученных в рамках указанных договоров.

Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года раскрыты в таблице ниже:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Накопленная сумма понесенных затрат по незавершенным договорам | 21 366 546 | 20 812 950 | 21 664 532 |
| Сумма признанной прибыли по незавершенным договорам | 4 280 341 | 1 837 775 | 3 535 793 |
| НДС | 429 545 | 139 050 | 19 344 |
| Промежуточный итог | 26 076 432 | 22 789 775 | 25 219 669 |
| Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных, в рамках незавершенных договоров | (17 220 073) | (12 648 721) | (17 212 102) |
| Сворачивание с обязательствами по договору | (5 138 885) | (4 334 806) | (2 692 713) |
| Активы по договору | 3 717 474 | 5 806 248 | 5 314 854 |

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 28.

18. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Депозиты со сроком до 3-х месяцев | 1 587 800 | 1 674 420 | 167 460 |
| Денежные средства на счетах в банках | 459 373 | 232 236 | 146 461 |
| Аккредитивы со сроком до 3-х месяцев | - | - | 24 394 |
| Денежные средства в кассе | - | - | 237 |
| Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении | 2 047 173 | 1 906 656 | 338 552 |

19. Капитал и резервы

| | Обыкновенные акции | | |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
| Номинальная стоимость акции (в рублях) | 1 | 1 | 1 |
| В обращении на начало года, штук | 408 000 | 408 000 | 408 000 |
| В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук | 408 000 | 408 000 | 408 000 |
| Историческая стоимость (тыс. руб.) | 408 000 | 408 000 | 408 000 |
| Балансовая стоимость (тыс. руб.) | 408 000 | 408 000 | 408 000 |

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Группы разделен на 408 000 000 штук обыкновенных акций. Номинальная стоимость одной акции – 1 рубль. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. Все акции оплачены полностью.

(б) Дивиденды

В течение 2018 и 2017 годов дивиденды Группой не выплачивались.

20. Оценочные обязательства

| | Гарантий- ные обяза- тельства | Оценочные обяза- тельства по судебным искам | Оценочные обязательства по обремени- тельным договорам | Итого |
|--|-------------------------------------|---|--|-----------|
| Остаток на 1 января 2017 года, долгосрочные обязательства | 9 700 | - | - | 9 700 |
| Остаток на 1 января 2017 года, краткосрочные обязательства | 11 887 | - | 652 042 | 663 929 |
| Начислено | 4 000 | - | - | 4 000 |
| Использовано | (6 587) | - | - | (6 587) |
| Восстановлено | (2 343) | - | (351 810) | (354 153) |
| Остаток на 31 декабря 2017 года, долгосрочные обязательства | 100 | - | - | 100 |
| Остаток на 31 декабря 2017 года, краткосрочные обязательства | 16 557 | - | 300 232 | 316 789 |
| Начислено | 23 931 | 55 516 | 214 734 | 294 181 |
| Использовано | (17 608) | - | - | (17 608) |
| Восстановлено | (959) | (4 545) | - | (5 504) |
| Остаток на 31 декабря 2018 года, долгосрочные обязательства | - | - | - | - |
| Остаток на 31 декабря 2018 года, краткосрочные обязательства | 22 021 | 50 971 | 514 965 | 587 957 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа выступала ответчиком в судебных разбирательствах. По мнению руководства, данные иски не окажут существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы. По состоянию на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года Группа не создавала оценочный резерв по судебным разбирательствам.

В состав оценочных обязательств вошли оценочные обязательства по обременительным договорам с длительным циклом производства.

21. Отложенные доходы

В составе отложенных доходов учтена стоимость следующих активов, приобретенных за счет средств различных государственных программ безвозмездного целевого финансирования:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|----------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Долгосрочные | | | |
| Основные средства | 27 568 | 45 380 | 54 286 |
| | <u>27 568</u> | <u>45 380</u> | <u>54 286</u> |
| Краткосрочные | | | |
| Основные средства | 8 898 | - | 2 734 |
| | <u>8 898</u> | <u>-</u> | <u>2 734</u> |
| | <u>36 466</u> | <u>45 380</u> | <u>57 020</u> |

22. Займы полученные

а) Краткосрочные кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Ниже представлен анализ краткосрочных займов, полученных от связанных сторон:

| Кредитор | Валюта | Тип ставки | Ставка, % | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|--------------------|--------|---------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|
| АО «Атомэнергомаш» | руб. | фиксированная | 8,60 - 11,05 | 5 613 836 | 5 621 716 | 6 486 591 |
| | | | | <u>5 613 836</u> | <u>5 621 716</u> | <u>6 486 591</u> |

Займы, полученные от связанных сторон,, являются краткосрочными и привлечены по ставкам от 8,60% до 9,10% годовых (2017 год: 9,15-11,05%). Срок погашения займов – 2019 год.

23. Обязательства по финансовой аренде

| | 31 декабря 2018 года | | | 31 декабря 2017 года | | | 1 января 2017 года | | |
|-------------------|---------------------------------------|---------------|---|---------------------------------------|---------------|---|---------------------------------------|---------------|---|
| | Мини-мальные будущие арендные платежи | Процент | Приведенная стоимость минимальных арендных платежей | Мини-мальные будущие арендные платежи | Процент | Приведенная стоимость минимальных арендных платежей | Мини-мальные будущие арендные платежи | Процент | Приведенная стоимость минимальных арендных платежей |
| Менее одного года | 27 333 | 8 945 | 18 388 | 17 481 | 8 051 | 9 430 | 20 903 | 8 840 | 12 063 |
| От 1 до 5 лет | 66 914 | 25 364 | 41 550 | 61 943 | 28 906 | 33 037 | 71 358 | 32 544 | 38 814 |
| Более 5 лет | 0 | 0 | 0 | 848 | 634 | 214 | 8 914 | 5 047 | 3 867 |
| | <u>94 247</u> | <u>34 309</u> | <u>59 938</u> | <u>80 272</u> | <u>37 591</u> | <u>42 681</u> | <u>101 175</u> | <u>46 431</u> | <u>54 744</u> |

Ставки процента, использованные для определения справедливой стоимости

Ставки процента, использованные для дисконтирования расчетных денежных потоков в тех случаях, когда это применимо, рассчитывались с использованием метода эффективной ставки процента. В 2018 и 2017 годах ставки находились в пределах следующих диапазонов:

| | 2018 | 2017 |
|-----------------|----------------|----------------|
| Договоры аренды | 5,95% – 19,39% | 8,79% – 19,39% |

24. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Долгосрочная кредиторская задолженность | | | |
| Обязательства по договору | 2 779 | 90 378 | 146 064 |
| Авансы полученные | - | 25 651 | - |
| Прочая кредиторская задолженность | 29 899 | 1 583 | - |
| | 5 668 | 30 841 | 30 841 |
| Краткосрочная кредиторская задолженность | | | |
| Авансы полученные | 5 720 020 | 4 455 713 | 4 028 352 |
| Задолженность перед персоналом | 573 681 | 516 225 | 473 930 |
| Задолженность по НДС | 533 645 | 591 685 | 176 728 |
| Задолженность по прочим налогам | 246 777 | 238 965 | 220 885 |
| Задолженность перед поставщиками | 1 071 158 | 1 521 552 | 1 083 037 |
| Обязательства по договору | 5 302 453 | 4 510 740 | 3 713 548 |
| Прочая кредиторская задолженность | 1 129 574 | 1 175 248 | 1 054 679 |
| | 14 577 308 | 13 010 128 | 10 751 159 |

По состоянию на 31 декабря 2018 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 91 605 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 367 514 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 70 623 тыс. рублей и 348 004 тыс. рублей соответственно, на 1 января 2017 года: 57 135 тыс. рублей и 334 615 тыс. рублей соответственно).

Обязательства по договору представляют собой авансы полученные, за минусом сумм, относящихся к незавершенным договорам с длительным циклом производства, выручка по которым признается в той части, которая относится к завершенной стадии работ по договору.

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 28.

25. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года Группа является дочерним обществом АО «Русская ЭнергоМашиностроительная Компания», которое, в свою очередь, является дочерним обществом АО «Атомэнергомаш». Деятельность Группы контролируется Госкорпорацией «Росатом».

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2018 и 2017 годы составила 160 816 тыс. руб. и 148 633 тыс. руб. соответственно.

в) Операции с участием прочих связанных сторон

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые Госкорпорацией «Росатом» (ГКР).

Ниже представлены операции компаний Группы со связанными сторонами, осуществленными в 2018 и 2017 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года:

i) Доходы

| | Сумма сделки 2018 | Сумма сделки 2017 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Остаток по расчетам на 1 января 2017 года |
|----------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--|--|
| Продажа товаров, работ, услуг | 3 305 948 | 5 609 318 | (2 243 126) | (2 142 440) | (2 664 399) |
| Прочие доходы | 171 142 | 2 575 | (34 754) | 35 301 | 34 349 |
| | <u>3 477 090</u> | <u>5 611 893</u> | <u>(2 277 880)</u> | <u>(2 107 139)</u> | <u>(2 630 050)</u> |

В 2018 и 2017 годах в составе прочих доходов отражены процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 33 528 тыс. руб. и 1 304 тыс. руб. соответственно.

ii) Расходы

| | Сумма сделки 2018 | Сумма сделки 2017 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Остаток по расчетам на 1 января 2017 года |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|--|--|--|
| Приобретение товаров, работ, услуг | (1 406 627) | (2 658 622) | (139 121) | (401 199) | 885 475 |
| Прочие расходы | (803 443) | (1 008 293) | (62 371) | (191 432) | (17 858) |
| | <u>(2 210 070)</u> | <u>(3 666 915)</u> | <u>(201 492)</u> | <u>(592 631)</u> | <u>867 617</u> |

В 2018 и 2017 годах в составе прочих расходов отражены процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, в размере 476 805 тыс. руб. и 731 544 тыс. руб. соответственно.

iii) Займы выданные

| | Сумма займа 2018 | Сумма займа 2017 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Остаток по расчетам на 1 января 2017 года |
|----------------|------------------------|------------------------|--|--|--|
| Займы выданные | <u>5 623 000</u> | <u>700 000</u> | <u>1 200 000</u> | <u>-</u> | <u>45 000</u> |

Информация о ставках и сроках погашения по займам, выданным связанным сторонам, представлена в Примечании 15.

iv) Займы полученные

| | Сумма займа 2018 | Сумма займа 2017 | Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года | Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года | Остаток по расчетам на 1 января 2017 года |
|---------------------|---------------------|---------------------|--|--|---|
| Займы полученные | <u>(2 082 000)</u> | <u>(1 272 000)</u> | <u>(5 613 836)</u> | <u>(5 621 716)</u> | <u>(6 486 591)</u> |

Информация о ставках и сроках погашения по займам, полученным от связанных сторон, представлена в Примечании 22.

26. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(б) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность. Руководство Группы осуществляет мониторинг изменений законодательства и законодательных инициатив с целью минимизации данных рисков.

(в) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года Группа не имела выданных гарантий и поручительств.

27. Прибыль на акцию

| | 2018 | 2017 |
|---|-------------|-------------|
| Чистая прибыль за год | 209 548 | 285 820 |
| Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию | 408 000 | 408 000 |
| Базовая и разведенная прибыль на акцию | 0,51 | 0,70 |

На 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

28. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Группа подвергается следующим видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Основные принципы корпоративной системы управления рисками (КСУР) определены Политикой управления рисками:

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- проведение периодической переоценки рисков;
- прозрачность процесса управления рисками, информирование о возможных рисках и открытый диалог о возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- надежность системы обмена информацией между структурными подразделениями;
- постоянное развитие с целью наиболее полного удовлетворения потребностей Группы в достижении целей;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

Организация системы управления рисками соответствует действующей операционной модели Госкорпорации «Росатом» и ее организаций, которая определяет степень централизации функции управления рисками.

Комитет по рискам Госкорпорации «Росатом» является постоянно действующим коллегиальным координационным органом, обеспечивающим организацию эффективного функционирования КСУР. К полномочиям Комитета по рискам относится, в том числе, контроль за организационной структурой КСУР и обеспечение надлежащего делегирования полномочий и организация взаимодействия участников процесса управления рисками различных уровней управления.

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

С целью обеспечения контроля устанавливается и регулярно актуализируется готовность к рискам (уровень общей величины рисков, который Группа готова принять для достижения своих целей).

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым

осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

| 31 декабря 2018 года Непроизводные финансовые обязательства | Балансовая стоимость | Денежные потоки | Срок погашения | | |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|---------------|-------------|
| | | | до 1 года | от 1 до 5 лет | свыше 5 лет |
| Займы полученные | 5 613 836 | 6 070 949 | 6 070 949 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 7 535 863 | 7 535 863 | 7 503 185 | 32 678 | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 59 938 | 59 938 | 18 388 | 41 550 | - |
| | <u>13 209 637</u> | <u>13 666 750</u> | <u>13 592 522</u> | <u>74 228</u> | <u>-</u> |

| 31 декабря 2017 года Непроизводные финансовые обязательства | Балансовая стоимость | Денежные потоки | Срок погашения | | |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|----------------|-------------|
| | | | до 1 года | от 1 до 5 лет | свыше 5 лет |
| Займы полученные | 5 621 716 | 6 040 128 | 6 040 128 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 7 299 501 | 7 299 501 | 7 207 540 | 91 961 | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 42 681 | 42 681 | 9 430 | 33 037 | 214 |
| | <u>12 963 898</u> | <u>13 382 310</u> | <u>13 257 098</u> | <u>124 998</u> | <u>214</u> |

| 1 января 2017 года Непроизводные финансовые обязательства | Балансовая стоимость | Денежные потоки | Срок погашения | | |
|--|-------------------------|--------------------|-------------------|----------------|--------------|
| | | | до 1 года | от 1 до 5 лет | свыше 5 лет |
| Займы полученные | 6 486 591 | 7 131 373 | 7 131 373 | - | - |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 5 997 328 | 5 997 328 | 5 851 264 | 146 064 | - |
| Обязательства по финансовой аренде | 54 744 | 54 744 | 12 063 | 38 814 | 3 867 |
| | <u>12 538 663</u> | <u>13 183 445</u> | <u>12 994 700</u> | <u>184 878</u> | <u>3 867</u> |

б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и банковскими депозитами.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы,

которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Группа разработала меры по управлению кредитными рисками с покупателями и заказчиками, которые включают, но не ограничиваются, документальный аккредитив, авансовый платеж, резервирование средств, представление со стороны контрагента банковской гарантии или поручительства, страхование риска невозврата дебиторской задолженности.

Большая часть клиентов работает с Группой стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, они группируются по различным критериям таким как, территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

Подход к управлению кредитным риском Группы формируется в соответствии с Едиными отраслевыми методическими указаниями и включает в себя требование о предоставлении банковской гарантии, ограничении авансирования (не более 30%), выборе банков для размещения депозитов Группы и страховых компаний на конкурсной основе из числа рекомендованных ГК «Росатом» с оценкой их платежеспособности в качестве весомого неценового критерия.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

Основными мерами управления риском являются:

- страхование кредитного риска неплатежа контрагентами – заказчиками Группы;
- применение гарантирующих способов оплаты (банковская гарантия, аккредитив, предоплата).

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством выдачи займов сотрудникам, предприятиям, находящимся под общим контролем, и размещая денежные средства на депозитных счетах в банках с высоким рейтингом надежности. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 2 047 173 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года: 1 906 656 тыс. руб. и 338 552 тыс. руб. соответственно), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших банках Российской Федерации, одобренных в качестве опорных банков Госкорпорацией «Росатом».

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 2 047 173 | 1 906 656 | 338 552 |
| Долгосрочная дебиторская задолженность | 1 173 424 | 82 750 | - |
| Долгосрочные займы выданные | 2 252 | 2 734 | 3 217 |
| Краткосрочные займы выданные | 1 200 000 | - | 45 000 |
| Краткосрочная дебиторская задолженность (в т.ч. Активы по договору) | 7 691 415 | 9 645 182 | 8 850 951 |
| | 12 114 264 | 11 637 322 | 9 237 720 |

Оценка ожидаемых кредитных убытков

При оценке ОКУ по дебиторской задолженности Группа применяет упрощение практического характера в отношении расчета ожидаемых кредитных убытков с использованием матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков.

Подверженность кредитному риску и уровень ОКУ по займам выданным и денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых международными рейтинговыми агентствами (Standard and Poor's и Moody's). В случае, если каким-либо контрагентом или банком не присвоен кредитный рейтинг международным рейтинговым агентством, то Группа применяет суверенный рейтинг Российской Федерации, т.к. по мнению руководства Группы, суверенный рейтинг Российской Федерации учитывает в себе ряд макроэкономических параметров, в том числе эффект санкций и прочие факторы, применимые для российской экономики.

(iv) Ожидаемые кредитные убытки

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Сальдо на 1 января | (39 972) | (78 305) |
| (Начисление)/восстановление резерва | (129 474) | 34 735 |
| Использование резерва | 39 973 | 3 598 |
| Сальдо на 31 декабря | (129 473) | (39 972) |

На 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года резерв по сомнительным долгам состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. По итогам анализа, проведенного Группой, оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности отсутствуют.

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности

инвестиций.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

(i) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются российские рубли. Указанные операции выражены в основном в долларах США и в евро.

Подверженность валютному риску

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на конец года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Показатели 2017 года анализировались на основе тех же принципов, хотя допускаемые в качестве обоснованно возможных изменения обменных курсов валют были другими.

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

| | Выра- жены в долл. США | Выра- жены в евро | Выра- жены в долл. США | Выра- жены в евро | Выра- жены в долл. США | Выра- жены в евро |
|------------------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|---------------------------------|-------------------------|
| | 31 декабря 2018 года | | 31 декабря 2017 года | | 1 января 2017 года | |
| Оборотные активы | | | | | | |
| Дебиторская задолженность | 1 939 075 | - | - | - | - | - |
| Прочая дебиторская задолженность | - | 6 624 | - | 6 624 | - | 6 503 |
| Краткосрочные обязательства | | | | | | |
| Кредиторская задолженность | - | (4 628) | (69) | (13) | (101) | (12) |
| Нетто-величина риска | <u>1 939 075</u> | <u>1 996</u> | <u>-69</u> | <u>6 611</u> | <u>(101)</u> | <u>6 490</u> |
| Эффект от укрепления валюты на 5% | <u>96 954</u> | <u>100</u> | <u>(3)</u> | <u>331</u> | <u>(5)</u> | <u>325</u> |

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

| | Средний обменный курс | | Обменный курс «спот» на отчетную дату | |
|--------------|--------------------------|---------|--|---------|
| | 2018 | 2017 | 2018 | 2017 |
| 1 доллар США | 62,7078 | 58,3529 | 69,4706 | 57,6002 |
| 1 ЕВРО | 73,9546 | 65,9014 | 79,4605 | 68,8668 |

(ii) Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным предоставленным займам. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента

подвержены риску отражения в консолидированной отчетности не по справедливой стоимости.

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче новых займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату Группа имела предоставленные и полученные займы с фиксированной процентной ставкой:

| | Балансовая стоимость | | |
|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| | 31 декабря 2018 года | 31 декабря 2017 года | 1 января 2017 года |
| Инструменты с фиксированной ставкой процента | | | |
| Финансовые активы (долгосрочные) | 2 252 | 2 734 | 3 217 |
| Финансовые активы (краткосрочные) | 1 200 000 | - | 45 000 |
| Финансовые обязательства (краткосрочные) | (5 613 836) | (5 621 716) | (6 486 591) |
| | (4 411 584) | (5 618 982) | (6 438 374) |

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

(а) Справедливая стоимость финансовых инструментов

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

29. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют.

30. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются

в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

iv) Приобретения бизнеса у предприятий под общим контролем

Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в индивидуальной финансовой отчетности приобретенной компании.

v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия

(включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за

период.

ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--|------------|
| • Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • Транспортные средства | 3-15 лет; |
| • Хозяйственный инвентарь и прочие основные средства | 3-15 лет. |

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

iii) Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности

ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|---------------------------|-----------|
| • Затраты на разработки | 1-20 лет; |
| • Программное обеспечение | 1-25 лет; |
| • Лицензии | 1-25 лет; |

В конце каждого отчетного года методы амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

iv) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(д) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

ii) Классификация и последующая оценка

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструмента, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную

сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Группа относит займы полученные, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке,

отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Себестоимость включает прямые материальные затраты, таможенные сборы, стоимость транспортировки и погрузочно-разгрузочных работ, а также, если применимо, расходы на оплату труда и соответствующую долю накладных производственных расходов, потребовавшихся для доставки запасов и их приведения в соответствующее состояние.

Себестоимость формируется по принципу средневзвешенной стоимости.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

(ж) Акционерный капитал

i) Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(з) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы.

(и) Обесценение

i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Группа делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе коммерческих расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем

совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на конец каждого отчетного периода для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств» или ЕГДС). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилла, приобретенного в сделке по объединению бизнеса, Группа относит гудвилл к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток

от обеспечения.

(к) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

(iii) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах, посредством дисконтирования данной суммы и вычитания справедливой стоимости любых активов плана. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, доход на активы плана (за исключением процентов) и эффект применения предельной величины активов (за исключением процентов при их наличии) признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Группа определяет чистую величину процентных расходов (доходов) на чистое обязательство (актив) плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству (активу) плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства (актива) плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Группа признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(v) Выходные пособия

Расходы по выходным пособиям признаются на самую раннюю из следующих дат: когда Группа уже больше не может аннулировать предложение о выплате данных вознаграждений и когда предприятие признает затраты на реструктуризацию. Если выплата выходных пособий в полном объеме не ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, то они дисконтируются.

(л) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

(м) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда организация выполняет обязанность к исполнению

путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю. Покупатель получает контроль над таким активом в момент его передачи. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(iii) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(н) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от прочих затрат с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(ii) Определение наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае

финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(iii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(o) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- прибыль или убыток от переоценки финансовых активов и финансовых обязательств, выраженных в иностранной валюте;

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

(п) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего

уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой осуществляющий коммерческую деятельность компонент Группы, в отношении которого имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируемая главным ответственным лицом Группы по операционным вопросам при оценке результатов деятельности каждого из сегментов и при распределении ресурсов между ними.

(с) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

31. Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы. Группа планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

• МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Допускается досрочное применение стандарта для предприятий, которые применяют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 или до нее.

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжают классифицировать аренду на финансовую и операционную.

Группа еще не проанализировала вероятные последствия введения нового стандарта с точки зрения его влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Группа не намерена применять данный стандарт досрочно.

• Прочие изменения

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»;
- Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением (поправки к МСФО (IFRS) 9);
- Долгосрочные вложения в ассоциированные или совместные предприятия (поправки к МСФО (IAS) 28);
- Поправки к плану, сокращение плана или урегулирование обязательств (поправки к МСФО (IAS) 19);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг. – различные стандарты;
- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО.