

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ПРОМЕЖУТОЧНАЯ СОКРАЩЕННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества
«Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск»

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

с заключением по результатам обзорной проверки

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности	11

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Акционерам и Совету директоров
Публичного акционерного общества «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск»

ВВЕДЕНИЕ

Мы провели обзорную проверку прилагаемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности ПАО «ЗиО-Подольск» (ОГРН 1025004700445, 142103, Московская обл., г. Подольск, ул. Железнодорожная, д. 2) и его дочерней организации («Группа»), состоящей из:

- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- консолидированного промежуточного сокращенного об изменениях в капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года;
- примечаний к консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

ОБЪЕМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ

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

вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении Группы по состоянию на 30 июня 2019 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

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

О.В. Данилова

«28» августа 2019 года

М.П.



ПАО «ЗиО-Подольск»
*Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 года (не аудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Примечание	30 июня 2019 года (не аудировано)	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	4 733 382	4 930 919
Авансы на капитальное строительство		17 610	23 250
Нематериальные активы		176 062	64 015
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	13	1 532 499	1 695 869
Займы выданные	14	2 010	2 252
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	16	855 767	1 367 689
Отложенные налоговые активы	11	184 812	27 580
Прочие внеоборотные активы		-	13 269
Итого внеоборотных активов		7 502 142	8 124 843
Оборотные активы			
Запасы	15	3 501 351	2 338 408
Займы выданные	14	-	1 200 000
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	16	11 817 733	10 026 732
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		102 821	-
Денежные средства и их эквиваленты	17	1 099 411	2 047 173
Прочие оборотные активы		85 329	85 126
Итого оборотных активов		16 606 645	15 697 439
Итого активов		24 108 787	23 822 282

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 5, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 30 июня 2019 года (не аудировано)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чание	30 июня 2019 года (не аудировано)	31 декабря 2018 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	18	408 000	408 000
Резервы		118 354	118 354
Нераспределенная прибыль		302 502	2 150 304
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		828 856	2 676 658
Итого собственного капитала		828 856	2 676 658
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам		81 801	81 801
Оценочные обязательства	19	52 363	-
Отложенные налоговые обязательства	11	-	130 494
Отложенные доходы	20	23 115	27 568
Обязательства по финансовой аренде	22	32 611	41 550
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	23	425 538	32 678
Итого долгосрочных обязательств		615 428	314 091
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	21	5 789 331	5 613 836
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	23	15 012 789	14 577 308
Обязательства по финансовой аренде	22	18 043	18 388
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	25 146
Отложенные доходы	20	8 906	8 898
Оценочные обязательства	19	1 835 434	587 957
Итого краткосрочных обязательств		22 664 503	20 831 533
Итого обязательств		23 279 931	21 145 624
Итого собственного капитала и обязательств		24 108 787	23 822 282

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам

Главный бухгалтер

Мазунин Ю.М.

Смирнова Е.А.


Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11-6, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
Выручка	4	3 946 169	3 588 990
Себестоимость	5	(3 832 787)	(3 307 497)
Валовая прибыль		113 382	281 493
Прочие доходы	7	230 031	211 185
Коммерческие и административные расходы	6	(597 704)	(567 843)
Прочие расходы	8	(1 350 478)	(58 407)
Операционный убыток		(1 604 769)	(133 572)
Финансовые доходы	9	61 653	146 843
Финансовые расходы	9	(429 502)	(252 045)
Чистые финансовые расходы		(367 849)	(105 202)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		(163 370)	115 315
Убыток до налогообложения		(2 135 988)	(123 459)
Доход по налогу на прибыль	10	288 186	35 315
Убыток за период		(1 847 802)	(88 144)
Общий совокупный убыток за период		(1 847 802)	(88 144)

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 7, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения за отчетный период		(2 135 988)	(123 459)
Корректировки:			
Амортизация	5, 6	252 385	225 137
Убыток (прибыль) от выбытия и обесценения основных средств	7, 8	2 965	(41 808)
Убыток от списания прочих активов	7, 8	22 207	6 843
Финансовые доходы	9	(61 653)	(23 085)
Финансовые расходы	9	250 715	252 045
Изменения в резервах	7, 8	1 249 430	(84 238)
Изменения в резерве от обесценения запасов	7, 8	(24 946)	(22 900)
Убыток (прибыль) от курсовой разницы	9	178 787	(123 758)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия		163 370	(115 315)
Прочие		-	3 159
Операционный убыток до изменений в оборотном капитале и резервах		(102 728)	(47 379)
Изменение запасов		(1 155 635)	(274 460)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 086 152)	614 329
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		392 050	(1 393 883)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 952 465)	(1 101 393)
Проценты уплаченные		(137 175)	(233 847)
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности		(2 089 640)	(1 335 240)

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 8, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)	За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года (не аудировано)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		61 653	23 085
Приобретение основных средств		(76 185)	(92 176)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		1 695 000	2 377 000
Поступления от выбытия основных средств		26 851	19 244
Поступления от выбытия нематериальных активов		1 306	-
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(495 000)	(2 708 000)
Приобретение нематериальных активов		(124 418)	(2 956)
Чистый поток денежных средств, полученных от (использованных в) инвестиционной деятельности		1 089 207	(383 803)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		241 500	2 082 000
Погашение заемных средств		(175 000)	(2 082 000)
Возникновение/(погашение) обязательств по финансовой аренде		(13 829)	(8 966)
Чистый поток денежных средств, полученных от (использованных в) финансовой деятельности		52 671	(8 966)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(947 762)	(1 728 009)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	17	2 047 173	1 906 656
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	17	1 099 411	178 647

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.


Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 9, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале
 за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года (не аудировано)
 (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
Общий совокупный убыток за период	-	-	-	(88 144)	(88 144)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(88 144)	(88 144)
Итого общий совокупный убыток за период	-	-	-	(88 144)	(88 144)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала					
Выпуск акций	-	3 159	-	-	3 159
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	3 159	-	-	3 159
Остаток на 30 июня 2018 года	408 000	-	79 450	1 852 612	2 340 062
Остаток на 1 января 2019 года	408 000	-	118 354	2 150 304	2 676 658
Общий совокупный убыток за период	-	-	-	(1 847 802)	(1 847 802)
Убыток за отчетный период	-	-	-	(1 847 802)	(1 847 802)
Итого общий совокупный убыток за период	-	-	-	(1 847 802)	(1 847 802)
Остаток на 30 июня 2019 года	408 000	-	118 354	302 502	828 856

Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного промежуточного сокращенного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 10, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.
1. Общие положения	12	дебиторская задолженность	26
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	13	17. Денежные средства и их эквиваленты	27
3. Сегментная отчетность	15	18. Капитал и резервы.....	27
4. Выручка	18	19. Оценочные обязательства	28
5. Себестоимость.....	19	20. Отложенные доходы	28
6. Коммерческие и административные расходы	19	21. Займы полученные.....	29
7. Прочие доходы	20	22. Обязательства по финансовой аренде	30
8. Прочие расходы.....	20	23. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	31
9. Финансовые доходы и расходы	20	24. Связанные стороны	31
10. Расход по налогу на прибыль.....	20	25. Условные обязательства и операционные риски	33
11. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	22	26. Прибыль на акцию	33
12. Основные средства.....	23	27. Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	34
13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	25	28. События после отчетной даты	34
14. Займы выданные	26	29. Основные положения учетной политики.....	34
15. Запасы	26		
16. Активы по договору, торговая и прочая			

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 30 июня 2019 года и 30 июня 2018 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Русская ЭнергоМашиностроительная Компания»	73,4333	73,4333
АО «Инжиниринговая компания «ЗИОМАР»	26,0031	26,0031
Прочие акционеры	0,5636	0,5636

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Данная консолидированная промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна рассматриваться вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

Наименование дочернего предприятия	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Опыт»	Производство электроэнергии атомными электростанциями, в т.ч. деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	Российская Федерация	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;
- Примечание 11 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Примечание 15 – оценочные резервы под обесценение запасов;
- Примечание 16 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 19 – оценочные обязательства;
- Примечание 22 - классификация договоров аренды;
- Примечание 29(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 29(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 потребуется существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих пояснениях:

- Примечание 4 – признание выручки;
- Примечание 11 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 19 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов;

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 1 полугодии 2018 года и 1 полугодии 2019 года 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 1 полугодии 2018 года и 1 полугодии 2019 года 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года			
Выручка по сегментам	4 163 248	123 884	4 287 132
Выручка от межсегментных продаж	(419 233)	(1 215)	(420 448)
Выручка от внешних продаж	3 744 015	122 669	3 866 684
Процентный доход	58 726	1 769	60 495
Процентный расход	(238 965)	(7 206)	(246 171)
Доход по налогу на прибыль	22 735	342	23 077
Убыток за период	(676 026)	(62 244)	(738 270)
Амортизация	(160 633)	(4 221)	(164 854)
На 30 июня 2019 года			
Активы отчетных сегментов, включая	23 470 051	610 545	24 080 596
Внеоборотные активы	5 878 220	610 545	6 488 765
Оборотные активы	17 591 831	-	17 591 831
Обязательства отчетных сегментов, включая	(22 662 194)	(613 051)	(23 275 245)
Долгосрочные обязательства	(1 780 250)	-	(1 780 250)
Краткосрочные обязательства	(20 881 944)	(613 051)	(21 494 995)
	Машиностроительный сегмент	Все прочие сегменты	Итого
За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года			
Выручка по сегментам	4 655 435	132 813	4 788 248
Выручка от межсегментных продаж	(277 463)	(6 919)	(284 382)
Выручка от внешних продаж	4 377 972	125 894	4 503 866
Процентный доход	21 941	1 144	23 085
Процентный расход	(240 947)	(6 978)	(247 925)
Расход по налогу на прибыль	(119 195)	(4 908)	(124 103)
Прибыль/(убыток) за период	508 244	19 628	527 872
Амортизация	(143 760)	(4 221)	(147 981)
На 30 июня 2018 года			
Активы отчетных сегментов, включая	18 915 265	502 740	19 418 005
Внеоборотные активы	4 808 491	502 741	5 311 232
Оборотные активы	14 106 773	-	14 106 773
Обязательства отчетных сегментов, включая	(17 264 818)	(481 174)	(17 745 992)
Долгосрочные обязательства	(1 097 750)	-	(1 097 750)
Краткосрочные обязательства	(16 167 068)	(481 174)	(16 648 242)

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019 года	2018 года
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	4 163 248	4 655 435
Выручка прочих сегментов	123 884	132 813
Итого выручка по сегментам	4 287 132	4 788 248
Межсегментные операции	(420 448)	(284 382)
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	79 485	(914 876)
Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3 946 169	3 588 990
(Чистый убыток)/чистая прибыль за период		
(Чистый убыток)/чистая прибыль за период отчетных сегментов	(676 026)	478 814
(Чистый убыток)/чистая прибыль за период прочих сегментов	(62 244)	49 058
Итого (чистый убыток)/чистая прибыль за период по сегментам	(738 270)	527 872
Корректировка отложенных налогов по МСФО	265 109	159 418
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(163 370)	115 315
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(3 274)	(2 763)
Процентный расход по финансовой аренде	(4 545)	(4 120)
Изменение резерва по обременительным договорам	(1 244 314)	84 238
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	79 485	(914 876)
Корректировка стоимости выбывших основных средств	(3 276)	(2 765)
Корректировка амортизации основных средств	(76 467)	(77 156)
Прочие корректировки	41 120	26 693
Убыток за период в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(1 847 802)	(88 144)
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы		
Активы отчетных сегментов	23 470 051	22 841 714
Активы прочих сегментов	610 545	640 236
Итого активы по сегментам	24 080 596	23 481 950
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(685 235)	(697 900)
Корректировка активов по договору	33 456	101 373
Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов	2 278 343	2 362 872
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(1 314 483)	(1 134 380)
Корректировка стоимости инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(274 651)	(111 281)
Списание прочих активов	-	(30 161)
Элиминация инвестиций	(16)	(16)
Корректировка стоимости запасов по договорам с длительным циклом производства	-	(75 220)
Прочие корректировки	(9 223)	(74 955)
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	24 108 787	23 822 282

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	22 662 194	21 297 213
Обязательства прочих сегментов	613 051	592 016
Итого обязательства по сегментам	23 275 245	21 889 229
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(685 235)	(697 900)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(1 308 605)	(863 393)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	81 801	81 801
Корректировка обязательств по договору	13 587	160 989
Признание обязательств по финансовой аренде	50 654	59 938
Корректировка резерва по обременительным договорам	1 759 279	514 965
Прочие корректировки	93 205	(2)
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	23 279 931	21 145 624

(б) 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.

Выручка по месту расположения покупателей за шесть месяцев, закончившихся 30 июня

30 июня 2018 года
30 июня 2019 года

Российская Федерация	Итого
3 588 990	3 588 990
3 946 169	3 946 169

Внеоборотные активы по месту нахождения активов

На 31 декабря 2018 года
На 30 июня 2019 года

Российская Федерация	Итого
23 822 282	23 822 282
24 108 787	24 108 787

4. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Выручка от реализации оборудования	2 886 508	2 415 823
Выручка от реализации прочей продукции	936 992	1 047 273
Выручка от реализации произведенной электроэнергии	112 401	107 984
Выручка от реализации прочих услуг	10 268	17 910
	3 946 169	3 588 990

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

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2017
Расходы на персонал	(1 920 798)	(1 382 585)
Сырье и материалы	(1 084 242)	(1 136 328)
Услуги управления	(213 975)	(76 142)
Амортизация	(213 402)	(199 896)
Расходы на топливо	(100 348)	(81 923)
Электроэнергия	(91 560)	(71 739)
Ремонт и обслуживание	(78 114)	(88 195)
Изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции	(51 713)	32 533
Транспортные расходы	(47 872)	(56 095)
Арендные расходы	(28 591)	(37 418)
Водоснабжение	(8 146)	(7 765)
Восстановление убытка от обесценения запасов	29 515	23 121
Прочие	(23 541)	(225 065)
	(3 832 787)	(3 307 497)

6. Коммерческие и административные расходы

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
Расходы на персонал	(310 478)	(273 788)
Профессиональные и консультационные услуги	(49 018)	(44 473)
Расходы на охрану	(47 110)	(45 142)
Амортизация	(38 983)	(25 241)
Транспортные расходы	(26 376)	(53 616)
Страхование	(20 728)	(31 504)
Налоги (кроме налога на прибыль и взносов во внебюджетные фонды)	(19 740)	(17 329)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(9 738)	(18 261)
Банковские услуги	(6 820)	(802)
Арендные расходы	(2 946)	(4 683)
Ремонт и обслуживание	(2 193)	(2 984)
Услуги связи	(1 587)	(1 629)
Расходы на рекламу и маркетинг	(1 142)	(904)
Прочие	(60 845)	(47 487)
	(597 704)	(567 843)

7. Прочие доходы

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2018	2018
Пени и штрафы по хозяйственным договорам полученные	67 489
Восстановление резерва по обременительным договорам	84 238
Прибыль от реализации основных средств	41 808
Списание кредиторской задолженности	839
Прочие доходы	16 811
230 031	211 185

8. Прочие расходы

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2019	2018
Расходы на резерв по обременительным договорам	-
Убытки от реализации прочих активов	(6 843)
Штрафы и пени	(28 459)
Расходы на резерв по судебным разбирательствам	-
Расходы социального характера	(7 866)
Убытки от реализации основных средств	-
Прочие расходы	(15 239)
(1 350 478)	(58 407)

9. Финансовые доходы и расходы

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2019	2018
Процентные доходы	23 085
Прибыль от курсовой разницы	123 758
61 653	146 843
Процентные расходы	(252 045)
Убыток от курсовой разницы	-
(429 502)	(252 045)
(367 849)	(105 202)

10. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 1 полугодии 2018 года и 1 полугодии 2017 года применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
2019	2018
Текущий налог на прибыль	
Отчетный год	(64 027)
Недоначислено в предшествующие годы	-
460	(64 027)
Отложенный налог на прибыль	
Возникновение и восстановление временных разниц	99 342
287 726	99 342
288 186	35 315

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	Шесть месяцев, закончившихся			
	30 июня			
	2019		2018	
Убыток до налогообложения	(2 135 988)	100%	(123 459)	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	427 198	(20)%	24 692	(20)%
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(14 422)	1%	(1 181)	1%
Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	(125 050)	6%	11 804	(10)%
Недоначислено в предшествующие годы	460	-	-	-
Доход по налогу на прибыль	288 186	(13)%	35 315	(29)%

11. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Основные средства	-	-	(424 196)	(462 985)	(424 196)	(462 985)
Нематериальные активы	-	-	(29 207)	(6 244)	(29 207)	(6 244)
Инвестиции	54 959	22 285	-	-	54 959	22 285
Запасы	-	-	(122 010)	(196 686)	(122 010)	(196 686)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(782 567)	(381 579)	(782 567)	(381 579)
Резервы	351 856	102 993	-	-	351 856	102 993
Прочие статьи	63 169	43 696	(325)	(474)	62 844	43 222
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 056 773	759 720	-	-	1 056 773	759 720
Обязательства по вознаграждениям работникам	16 360	16 360	-	-	16 360	16 360
Налоговые активы / (обязательства)	1 543 117	945 054	(1 358 305)	(1 047 968)	184 812	(102 914)
Зачет налога	(1 358 305)	(917 474)	1 358 305	917 474	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	184 812	27 580	-	(130 494)	184 812	(363 336)

б) Движение отложенных налогов в течение отчетного периода

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2019	2018
На начало отчетного периода	(102 914)	(363 336)
Признаны в составе прибыли или убытка	287 726	99 342
На конец отчетного периода	184 812	(263 994)

12. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная или условно- первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018	24 744	3 004 428	5 830 148	690 222	93 572	156 358	426 923	10 226 396
Поступления	-	-	27 207	-	591	6 603	85 307	119 708
Выбытия	-	-	(10 041)	-	-	(363)	(16 651)	(27 055)
Ввод в эксплуатацию	-	-	60 812	5 871	-	-	(66 683)	-
Остаток на 30 июня 2018	24 744	3 004 428	5 908 126	696 093	94 164	162 598	428 896	10 319 049
Остаток на 1 января 2019	24 744	3 038 128	6 076 719	708 193	86 711	191 306	488 625	10 614 426
Поступления	-	-	4 564	-	5 274	14 811	46 992	71 641
Выбытия	-	-	(8 901)	(11 787)	(261)	(335)	(20 068)	(41 352)
Ввод в эксплуатацию	-	-	133 313	8 663	-	-	(141 975)	-
Остаток на 30 июня 2019	24 744	3 038 128	6 205 695	705 069	91 724	205 782	373 573	10 644 715

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2018	-	(624 479)	(4 147 527)	(327 957)	(63 413)	(86 666)	-	(5 250 042)
Начисленная амортизация	-	(27 445)	(162 871)	(15 664)	(2 141)	(13 860)	-	(221 981)
Поступление накопленной амортизации	-	-	(27 207)	-	(588)	-	-	(27 795)
Выбытия	-	-	9 603	-	-	363	-	9 966
Остаток на 30 июня 2018	-	(651 924)	(4 328 002)	(343 621)	(66 142)	(100 163)	-	(5 489 852)
								-
Остаток на 1 января 2019	-	(679 948)	(4 469 800)	(359 462)	(60 508)	(113 789)	-	(5 683 507)
Начисленная амортизация	-	(27 833)	(178 006)	(16 760)	(1 971)	(18 831)	-	(243 401)
Поступление накопленной амортизации	-	-	(4 564)	-	-	-	-	(4 564)
Выбытия	-	-	8 065	11 478	261	335	-	20 139
Остаток на 30 июня 2019	-	(707 781)	(4 644 305)	(364 744)	(62 218)	(132 285)	-	(5 911 333)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2018	24 744	2 379 949	1 682 621	362 265	30 159	69 692	426 923	4 976 353
На 30 июня 2018	24 744	2 352 504	1 580 124	352 472	28 022	62 435	428 896	4 829 197
На 1 января 2019	24 744	2 358 180	1 606 919	348 731	26 203	77 517	488 625	4 930 919
На 30 июня 2019	24 744	2 330 347	1 561 390	340 325	29 506	73 497	373 573	4 733 382

(а) Обеспечения

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствовали основные средства, переданные в залог.

(б) Финансовая аренда

Объекты основных средств, включенные в группу «Машины и оборудование» и имеющие балансовую стоимость 30 169 тыс. руб. на 30 июня 2019 года (39 685 тыс. руб. на 31 декабря 2018 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.

(г) Незавершенное строительство

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

13. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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»:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Участие в совместном предприятии ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	1 532 499	1 695 869

14. Займы выданные

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Внеоборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)</i>		
Займы, выданные сотрудникам	2 010	2 252
	2 010	2 252
<i>Оборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)</i>		
Займы, выданные связанным сторонам	-	1 200 000
	-	1 200 000

Займы, выданные связанным сторонам, являются краткосрочными и предоставлены по ставкам от 5,95% до 7,46% годовых.

15. Запасы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и основные материалы	2 183 378	1 385 705
Прочие материалы	197 106	142 525
Незавершенное производство - прочее	644 370	545 105
Готовая продукция - прочая	9 181	10 202
Полуфабрикаты и комплектующие	746 798	566 678
Топливо	23 535	20 727
	3 804 369	2 410 129
Резерв под прочие материалы	(6 144)	(6 535)
Резерв под сырье и основные материалы	(260 214)	(289 324)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	(36 660)	(36 675)
	3 501 351	2 338 408

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

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствовали запасы, находящиеся в залоге.

16. Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

а) Долгосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	458 372	961 561
Авансы выданные	-	194 265
НДС к возмещению долгосрочный	73 226	-
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	324 169	211 863
	855 767	1 367 689

б) Краткосрочная дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	2 630 945	3 996 344
Активы по договору	6 074 522	3 717 474
Авансы поставщикам	1 062 376	701 804
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	53 539	53 539
Прочая дебиторская задолженность	156 779	53 531
НДС с авансов	1 805 394	1 561 915
Переплата по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	155 148	71 383
НДС к возмещению	11 695	215
	11 950 398	10 156 205
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(74 456)	(73 880)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам комиссии	(53 537)	(53 537)
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(4 672)	(2 056)
	11 817 733	10 026 732

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.

17. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	466 200	1 587 800
Денежные средства на счетах в банках	633 211	459 373
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	1 099 411	2 047 173

18. Капитал и резервы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1	1
В обращении на начало года, штук	408 000	408 000
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	408 000	408 000
	408 000	408 000
Историческая стоимость (тыс. руб.)	-	-
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	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 1 полугодия 2019 года и 1 полугодия 2018 года дивиденды Группой не выплачивались.

19. Оценочные обязательства

	Гарантий- ные обяза- тельства	Оценочные обяза- тельства по судебным искам	Оценочные обязательства по обремени- тельным договорам	Итого
Остаток на 1 января 2018 года, долгосрочные обязательства	100	-	-	100
Остаток на 1 января 2018 года, краткосрочные обязательства	16 557	-	300 232	316 789
Начислено	1 500	-	0	1 500
Использовано	(5 119)	-	-	(5 119)
Восстановлено	-	-	(84 238)	(84 238)
Остаток на 30 июня 2018 года, долгосрочные обязательства	100	-	-	100
Остаток на 30 июня 2018 года, краткосрочные обязательства	12 938	-	215 994	228 932
	Гарантий- ные обяза- тельства	Оценочные обяза- тельства по судебным искам	Оценочные обязательства по обремени- тельным договорам	Итого
Остаток на 1 января 2019 года, долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2019 года, краткосрочные обязательства	22 021	50 971	514 965	587 957
Начислено	52 638	11 619	1 244 314	1 308 571
Использовано	(2 228)	-	-	(2 228)
Восстановлено	-	(6 503)	-	(6 503)
Остаток на 30 июня 2019 года, долгосрочные обязательства	52 363	-	-	52 363
Остаток на 30 июня 2019 года, краткосрочные обязательства	20 068	56 087	1 759 279	1 835 434

По состоянию на 30 июня 2019 года и 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 30 июня 2018 года и 31 декабря 2017 года Группа не создавала оценочный резерв по судебным разбирательствам.

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

20. Отложенные доходы

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

21. 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, %	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Атомэнергомаш»	руб.	фиксированная	8,60 - 9,10	5 789 331	5 613 836
				5 789 331	5 613 836

Займы, полученные от связанных сторон, являются краткосрочными и привлечены по ставкам от 8,60% до 9,10% годовых. Срок погашения займов – 2019 год.

22. Обязательства по финансовой аренде

	30 июня 2019 года			31 декабря 2018 года		
	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	26 665	8 622	18 043	27 333	8 945	18 388
От 1 до 5 лет	53 754	21 143	32 611	66 914	25 364	41 550
Более 5 лет	-	-	-	-	-	-
	80 419	29 765	50 654	94 247	34 309	59 938

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 1 полугодии 2019 года и 1 полугодии 2018 года ставки находились в пределах следующих диапазонов:

	1 полугодие 2019 года	1 полугодие 2018 года
Договоры аренды	5,95% – 19,39%	8,45% – 19,39%

23. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Обязательства по договору	3 755	2 779
Авансы полученные	421 518	-
Прочая кредиторская задолженность	265	29 899
	425 538	32 678
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Авансы полученные	1 767 672	5 720 020
Задолженность перед персоналом	463 891	573 681
Задолженность по НДС	-	533 645
Задолженность по прочим налогам	255 803	246 777
Задолженность перед поставщиками	1 176 642	1 071 158
Обязательства по договору	9 908 578	5 302 453
Прочая кредиторская задолженность	1 440 203	1 129 574
	15 012 789	14 577 308

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.

24. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 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 шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 и 2018 годов, составила 113 780 тыс. руб. и 109 207 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 за 1 полугодие 2019 года и 1 полугодие 2018 года, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года:

ii) Доходы

	Сумма сделки за 1 полугодие 2019 года	Сумма сделки за 1 полугодие 2017 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Продажа товаров, работ, услуг	159 322	1 133 326	629 150	2 243 126
Прочие доходы	45 856	91 937	79 331	34 754
	1 225 263	1 225 263	1 758 881	2 277 880

iii) Расходы

	Сумма сделки за 1 полугодие 2019 года	Сумма сделки за 1 полугодие 2018 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Приобретение товаров, работ, услуг	(644 642)	(505 505)	(92 427)	(139 121)
Прочие расходы	(332 287)	(281 525)	(196 072)	(62 371)
	(787 030)	(787 030)	(218 172)	(201 492)

В 1 полугодии 2019 и 2018 годов в составе прочих расходов отражены процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, в размере 246 171 тыс. руб. и 247 925 тыс. руб. соответственно.

iv) Займы выданные

	Сумма сделки за 1 полугодие 2019 года	Сумма сделки за 1 полугодие 2018 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Займы выданные	495 000	2 708 000	-	1 200 000

Информация о ставках и сроках погашения по займам, выданным связанным сторонам, представлена в Примечании 14.

v) Займы полученные

	Сумма сделки за 1 полугодие 2019 года	Сумма сделки за 1 полугодие 2018 года	Остаток по расчетам на 30 июня 2018 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2017 года
Займы полученные	(241 500)	(2 082 000)	(5 789 331)	(5 613 836)

Информация о ставках и сроках погашения по займам, полученным от связанных сторон, представлена в Примечании 21.

25. 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 30 июня 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела выданных гарантий и поручительств.

26. Прибыль на акцию

	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня	
	2018	2017
Чистый убыток за отчетный период	(1 847 802)	(88 144)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию	408 000	408 000
Базовая и разведенная прибыль на акцию	(4,53)	(0,22)

По состоянию на 30 июня 2018 и 2017 годов нет потенциальных обыкновенных акций с

разводняющим эффектом.

27. Справедливая стоимость финансовых инструментов.

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 30 июня 2019 года и 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

28. События после отчетной даты

События после отчетной даты отсутствуют

29. Основные положения учетной политики

Важнейшие принципы учетной политики Группы и существенные допущения и оценки в ее применении соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

(а) Принципы консолидации

і) 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 инструментов, 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 долевого 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 обесценения.

(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 потребуются 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) Определения 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.