



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	15
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	16
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	17
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4. АССОЦИИРОВАННАЯ КОМПАНИЯ	37
5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	38
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	43
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	45
8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	47
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	47
10. ЗАПАСЫ	48
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА	48
12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	49
13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	50
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	51
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	51
16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	52
17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	53
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ	53
19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	54
20. ВЫРУЧКА	55
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	56

СОДЕРЖАНИЕ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ.....	57
23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	58
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	59
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	60
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА.....	61
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ.....	61
28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	64
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	64

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанного независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности компании (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за период, оканчивающийся 30 июня 2019 года, была утверждена 20 марта 2020 года.

Генеральный директор Ю.Л. Николашин

20 марта 2020 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Информационные телекоммуникационные технологии»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Интелтех» и его ассоциированной компании (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о денежных потоках за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в

соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Отделение прямых производственных расходов и накладных производственных расходов от административных

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительным влиянием немедленного списания административных расходов в расходы периода на представленную консолидированную финансовую отчетность, а также существенностью суждений и оценок со стороны Менеджмента.

В соответствии с МСФО административные расходы, не связанные напрямую и косвенно с основным производственным процессом (исследованиями, разработками, выполнением НИОКР, создание образцов и т.п.), не должны капитализироваться в составе незавершенного производства (в составе запасов), не должны попадать в себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, а должны немедленно списываться в расходы периода в Отчете о совокупном доходе. При этом Менеджмент для целей ценообразования работ и услуг для государственных заказчиков, а также для целей учета по Российским стандартам в 2019 году, ведет учет на основании метода так называемой «полной» себестоимости, то есть с включением административных расходов в состав себестоимости.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию признаваемых расходов, и их деления на себестоимость и административные расходы. Мы оценили уместность использования Менеджментом предпосылок и учетной политики. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения

достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что Менеджментом при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, а также что методы признания себестоимости являются уместными и применяются последовательно.

Информация о признании себестоимости раскрыта в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Переход на учет выручки и себестоимости по долгосрочным контрактам на учет по проценту завершённости работ

Данный вопрос являлся наиболее важным для нашего аудита в связи с существенностью сумм, связанных с признанием выручки и себестоимости по наиболее крупным долгосрочным договорам с клиентами Группы.

Менеджмент перешел на учетную политику по признанию выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с клиентами с 2018 года. Менеджмент осуществляет расчет процента завершённости работ по понесенным затратам по контракту, соотнесенным с плановыми сметными затратами по контракту с 2018 года. Менеджмент осуществил такой переход и в рамках своего перехода на МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Мы осуществили анализ признаваемых расходов и их долю в плановых расходах по долгосрочным контрактам. Мы проверили признание дополнительной выручки к той, которая подтверждена актами выполненных работ, в соответствии с процентом завершённости работ. Мы также убедились в списании существенных сумм незавершенного производства в себестоимость периода, как того требует модель учета выручки и себестоимости по проценту завершенности работ.

Информация о долгосрочных контрактах, выручке, себестоимости и расчетной экономической дебиторской задолженности по ним представлена в Примечаниях 11, 20, 21.

Признание прав использования земельного участка в балансе

Данный вопрос являлся важным для нашего аудита в связи с переходом Менеджмента на применение нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и признанием сумм прав аренды земельного участка и соответствующих обязательств перед арендодателем в балансе Группы.

Мы осуществили анализ планирования расходов по аренде, выполненных Менеджментом, обоснованность применяемой ставки дисконтирования, равной средневзвешенной стоимости привлечения финансирования Группой, а также проанализировали признание обязательств по аренде, амортизации прав использования и признания процентных расходов по аренде.

Информация об аренде представлена в Примечаниях 6 и 24.

Привлечение внимания

Не изменяя нашего мнения обращаем Ваше внимание, что представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации в отношении финансовых инструментов, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Ответственность Менеджмента за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Менеджментом;

- делаем вывод о правомерности применения Менеджментом допущения о непрерывности деятельности, и на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности

Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

Мы также предоставляем Лицам, ответственным за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Лиц, ответственных за корпоративное управление, обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких

случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.

(Директор ООО «АйЭфЭрЭс Аудит», квалификационный аттестат № 009844, квалификационный аттестат № 02-000165, ОРНЗ 21606082301)



Санкт-Петербург, Российская Федерация

20 марта 2020 года

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Информационные Телекоммуникационные Технологии» (ПАО «Интелтех»)

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1027801525608.

Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская улица, дом 8.

Аудитор:

ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»

Место нахождения общества: 198328, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Зорге 3-8;

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1147847041198 выдано 06.02.2014г.

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

Общество с ограниченной ответственностью «АйЭфЭрЭс Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация Аудиторов «Содружество» (ОРНЗ 11706125523)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2019 года

	Приме- чание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	1 855 808	1 781 453	1 629 266
Нематериальные активы	7	117 925	125 794	143 824
Отложенные налоговые активы	25	-	2 083	20 816
Инвестиция в ассоциированную компанию	4	-	34	34
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	8	79 650	79 650	-
Прочие внеоборотные активы	9	10 813	885	7 849
		2 064 196	1 989 899	1 801 789
Оборотные активы				
Запасы	10	332 301	151 271	1 617 926
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	11	2 189 864	2 099 354	-
Торговая дебиторская задолженность	12	739 279	882 738	769 536
Прочая дебиторская задолженность	13	1 298 094	2 108 381	1 132 350
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 575 854	2 415 852	2 942 191
		7 135 392	7 657 596	6 462 003
Итого активы		9 199 589	9 647 495	8 263 792
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	15	437 777	437 777	248 607
Эмиссионный доход	15	3 631 449	3 631 449	1 961 619
Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	15	-	-	1 859 000
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		535 462	596 890	147 137
Итого капитал		4 604 688	4 666 116	4 216 363

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2019 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	25	38 239	90 141	-
Задолженность по арендным платежам	24	24 445	-	-
Итого долгосрочные обязательства		62 684	90 141	-
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	16	892 839	581 663	395 729
Обязательства по налогу на прибыль		-	-	-
Обязательства по прочим налогам	17	43 133	37 096	66 947
Задолженность по кредитам	18	652 742	822 303	543 995
Прочие финансовые обязательства	19	6 025	958	18 243
Прочие нефинансовые обязательства	19	2 869 205	3 432 030	3 004 313
Резервы		68 273	17 187	18 202
Итого краткосрочные обязательства		4 532 217	4 891 237	4 047 429
Итого капитал и обязательства		9 199 589	9 647 494	8 263 792

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«20» марта 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года

	Примечание	Период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Выручка	20	2 320 160	5 925 869
Себестоимость	21	(1 760 796)	(4 783 236)
Валовая прибыль		559 365	1 142 633
Административные расходы	22	(394 015)	(520 305)
Коммерческие расходы		(379)	(721)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированной компании	4	(34)	-
Финансовые доходы	24	34 323	65 942
Финансовые расходы	24	(70 167)	(64 614)
Прочие доходы	23	10 283	14 979
Прочие расходы	23	(83 651)	(35 658)
Прибыль до налогообложения		55 725	602 256
Расходы по налогу на прибыль	25	(53 988)	(134 298)
Прибыль за отчетный год		1 737	467 958
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		1 737	467 958

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«20» марта 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

за период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года

	Период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	55 725	602 256
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	155 791	141 339
Процентные расходы начисленные	70 167	64 614
Процентные доходы начисленные	(34 323)	(65 942)
Прочие неденежные корректировки	(21 703)	26 789
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	(181 031)	1 466 656
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по договорам длительного цикла	52 949	(2 212 556)
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности	810 287	(976 031)
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	311 176	185 934
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(551 721)	380 581
Операционный денежный поток	667 317	(386 361)
Налог на прибыль	(4 353)	(24 772)
Финансовые расходы выплаченные	(70 167)	(64 614)
Итого денежный поток от операционной деятельности	592 796	(475 747)
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(218 057)	(376 389)
Приобретение нематериальных активов	(16 334)	(248)
Доходы по процентам, начисляемым на остатки денежных средств в банках	34 323	65 942
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(200 068)	(310 695)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	(169 561)	278 308
Выплата дивидендов	(63 165)	(18 205)
Эмиссия акций	-	-
Прочие инвестиции акционеров	-	-
Итого денежный поток от финансовой деятельности	(232 726)	260 103
Итого чистый денежный поток	160 002	(526 339)
Денежные средства на начало периода	2 415 852	2 942 191
Изменение за период	160 002	(526 339)
Денежные средства на конец периода	2 575 854	2 415 852

Генеральный директор _____/Николашин Ю.Л./
 Главный бухгалтер _____/Русакова Н.А./
 «20» марта 2020 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

за период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года

	Акции	Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	437 777	3 631 449	596 890	4 666 116
Эффект регистрации итогов предыдущей эмиссии	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	1 737	1 737
Результат прочих операций	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	(63 165)	(63 165)
На 31 декабря 2019 года	437 777	3 631 449	535 462	4 604 689

	Акции	Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года	248 607	1 961 619	147 137	4 216 363
Эффект регистрации итогов предыдущей эмиссии	189 170	1 669 830	(1 859 000)	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	467 958	467 958
Результат прочих операций	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	(18 205)	(18 205)
На 31 декабря 2018 года	437 777	3 631 449	596 890	4 666 117

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«20» марта 2020 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы включает отчетность ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии» (далее - ПАО «Интелтех», «Компания»), с учетом доли владения в ассоциированной компании ЗАО «ТелетекстДата-Петербург», ликвидированной в течение 2019 года (подробная информация о которой приведена в Примечании 4 к данной консолидированной финансовой отчетности).

ПАО «Интелтех» учреждено Комитетом по управлению государственным имуществом Санкт-Петербурга путем реорганизации основанного в ноябре 1952 года Государственного научно-исследовательского института электротехнических устройств. Общество зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга от 28 июля 1994 года № 9331, свидетельство о регистрации № 6565.

Юридический адрес Компании: 197342, Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, д.8.

По состоянию на 31 декабря 2019 года среднесписочная численность персонала Компании составила 912 человек (на 31 декабря 2018 года - 900 человек).

Основными видами научно-технической и производственной деятельности Компании являются:

- исследования в области информационных и телекоммуникационных технологий;
- разработка, производство и обслуживание средств автоматизированных сетей и систем связи, комплексов и технических средств коммуникации, передачи и обработки информации, оборудования и программного обеспечения региональных и локальных информационно-управляющих систем;
- научные прикладные исследования и разработка новых информационных и коммуникационных технологий специального и общего применения;
- проектирование, разработка и создание комплексов и систем по защите информации в автоматизированных системах связи и информационно-вычислительных сетях;
- обеспечение безопасности связи.

Компания имеет филиал ПАО «Интелтех» «Корунд» в г. Москва, созданный для координации работ и научно-технического сопровождения разработок Компании по созданию систем связи. Филиал расположен по адресу 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 78, стр.1.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность фондового рынка, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Основными заказчиками продукции являются: Министерство обороны РФ, Главное управление специальных программ президента РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба охраны РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Министерство промышленности и торговли РФ. Большую часть выручки предприятия связана с государственным оборонным заказом, и научно-исследовательскими опытно-конструкторскими разработками.

ПАО «Интелтех» определено головным разработчиком автоматизированной системы связи ВМФ и головным разработчиком системы обмена данными ВМФ.

В рамках Государственной программы вооружений, в обеспечение создания приоритетных образцов вооружения и военной специальной техники в ПАО «Интелтех» в 2011 году приступили к реализации программы Техпереворужения. Инвестиционный проект рассчитан с 2011 по 2025 годы.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку Руководства в отношении влияния Российской экономической среды на финансовое положение Компании. В будущем экономическая ситуация может отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, в соответствии с которой была подготовлена данная консолидированная финансовая отчетность. Если не указано иное, эта учетная политика последовательно применялась во все годы представления консолидированной финансовой отчетности.

3.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Компания и ее ассоциированное предприятие ведут бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми в России стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данного бухгалтерского учета, и надлежащим образом скорректирована в целях соответствия требованиям МСФО.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ тем, что в ней отражены корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности Компании и движений денежных средств в соответствии с МСФО.

Исключение из требований МСФО

Представленная консолидированная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты», или специфических раскрытий в отношении, например, формирования и сторнирования временных разниц, как того требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет права использования актива и обязательств по аренде в балансе арендатора

В рамках применения МСФО 16 «Аренда» в 2019 году Группа перешла на учет аренды земельного участка путём признания в балансе актива в форма права использования земельного участка и формирования соответствующего обязательства по минимальным арендным платежам в дисконтированной их сумме до момента окончания аренды. Менеджмент амортизирует права использования активов в течение срока аренды. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость привлечения финансирования Группой.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменил собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение KPMFO (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право использования базового актива в течение срока аренды. Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации права использования.

МСФО (IFRS) 16 вступил в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Менеджмент применил данный стандарт с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в соответствии с которым эффект признания активов в форме прав использования и обязательств по аренде признан по состоянию на 01 января 2019 года.

Учет выручки и затрат по долгосрочным договорам с покупателями по проценту завершённости работ

В рамках применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в 2018 году Группа перешла на учет выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с клиентами по проценту завершённости работ, рассчитываемого на основании доли понесенных фактических затрат по контракту в общей сметной стоимости затрат по контракту. Возникающая дополнительная дебиторская задолженность (актив) по контракту признается в составе оборотных активов отчета о финансовом положении.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности исходя из убеждения Руководства в том, что денежные средства, полученные от операционной деятельности, позволят Компании погасить свои краткосрочные обязательства.

3.2. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, и по состоянию на эту дату.

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2019 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций, за исключением перехода на признание выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с покупателями по проценту завершенности работ (для отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2018 года), и признания активов в форме прав пользования и соответствующих обязательств по стандарту МСФО 16 «Аренда» (для отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года), не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

За исключением изменений в учетной политике, описанных выше, следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную консолидированную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Опубликован ряд новых стандартов и разъяснений, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не применила досрочно:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».
- Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.
- Концептуальные основы финансовой отчетности.
- Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.
- Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.
- Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Группе.

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.3. Важные учетные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания применяет определенные оценочные значения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

Сроки полезной службы основных средств. Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Компании. Учитываются следующие основные факторы: (а) ожидаемое использование активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (с) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Признание выручки и себестоимости по проценту завершенности работ. Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам с покупателями признается по проценту завершенности работ, рассчитываемому по доли понесенных фактических затрат в плановой сметной сумме затрат по проекту. Расчёты и планирование зависят от ожиданий Менеджмента в отношении будущих результатов выполнения контракта.

Гарантийные обязательства. Компания несёт гарантийные обязательства, связанные с представлением услуг. Гарантии, представляемые Компанией по выполненным работам, в основном, представляют собой отсутствие дефектов по выполненным работам в течение одного - трех лет с момента начала эксплуатации объектов. Резерв по гарантийному обслуживанию признается в момент окончания работ на основании наилучшей оценки ожидаемых затрат и статистики.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резервы по сомнительным долгам. Компания создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Компания создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Компании учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подлежит различным толкованиям.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная отчетность каждой компании представляется в ее функциональной валюте, которая является валютой основной экономической среды, в которой компания осуществляет свои операции. Во всех компаниях функциональной валютой является российский рубль.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Компании является российский рубль.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.5. Консолидация

Вложения в ассоциированную компанию

Ассоциированной называется компания, на которую Компания оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В соответствии с методом долевого участия вложения в ассоциированные компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Компании в совокупном доходе после приобретения. Убытки ассоциированной компании, превышающие балансовую стоимость вложений Компании в данную ассоциированную компанию (включая любые вложения, которые, по сути, являются частью чистых вложений Компании в ассоциированную компанию), не признаются Компанией. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированной компании признается в качестве гудвила на дату приобретения, который включается в балансовую стоимость вложения в ассоциированную компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки немедленно учитывается в прибылях или убытках.

Требования IAS 39 применяются при оценке наличия признаков обесценения по инвестициям в ассоциированные компании. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании (с учетом гудвила) оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта IAS 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшая из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыли и убытки Компании, возникающие по операциям с ассоциированной компанией, признаются в отчетности Компании в пропорции, равной доле акционеров компании в капитале ассоциированной компании.

3.6. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и снижения их стоимости.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Сроки амортизации, которые представляют собой расчетные сроки полезного использования данных активов, приведены ниже:

Здания и сооружения	5-125 лет
Специальная техника и оборудование	3 - 30 лет
Транспортные средства и прочее	5 - 10 лет
Стоимость земли не амортизируется.	

Начисление амортизации начинается с даты, когда объект основных средств становится доступным для использования.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются, а замененные активы списываются. Прибыли и убытки от списания основных средств включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе по мере возникновения.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенные капитальные вложения представлены объектами, находящимися в процессе приобретения или строительства, и отражены в консолидированной финансовой отчетности по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретенных объектов, затраты по строительству и прочие прямые расходы. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации. Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы» до момента фактической поставки основных средств.

3.7. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают в себя научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, лицензии и программное обеспечение.

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения.

Под опытно-конструкторскими работами подразумевается планирование или разработка новой или существенно улучшенной продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Компания имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы амортизируются на основании расчетного количества произведенных единиц продукции. При невозможности достоверной оценки объема произведенной продукции, амортизация расходов на разработку производится на протяжении предполагаемого срока полезного использования актива, определяемого экспертным методом.

По программным продуктам и лицензиям амортизация рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с момента начала их использования.

Сроки полезного использования:

- программные продукты - от 2 до 10 лет
- лицензии - от 2 до 5 лет
- НИОКР - от 3 до 5 лет.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

3.8. Финансовые инструменты

Финансовые активы Компании включают инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков от изменения стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе («ССЧПУ»), займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Финансовые обязательства включают кредиты и займы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков от изменения стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе («ССЧПУ»), торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые инструменты признаются и оцениваются, как описано ниже для каждого класса актива или обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания прекращает признание финансового актива, если договорные права на денежные потоки от данного актива истекают, или в случае передачи прав получения денежных потоков от операций с финансовым активом, согласно которому передаются все риски и выгоды, связанные с правом собственности. Любая доля в переданных финансовых активах, которая создается или сохраняется Компанией, отражается как отдельный актив или обязательство.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках,

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение всего соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует будущие денежные поступления (включая все вознаграждения выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, операционные издержки и прочие премии или скидки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или более короткого периода времени (если применимо).

Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом относимых напрямую затрат, связанных с данной сделкой. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Займы и дебиторская задолженность включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Инструменты этой категории классифицируются как внеоборотные активы, если они планируются к реализации в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на банковских счетах, банковские депозиты с изначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко превращены в денежные средства.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемкие финансовые активы, которые не попали ни в одну из перечисленных выше категорий. В основном, в данную категорию попадают инвестиции в уставные капиталы других компаний, с долей владения менее чем 20%, которые не котируются на рынке и удерживаются не с целью торговли или получения краткосрочной прибыли. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включаются во внеоборотные активы при условии, что руководство Компании не намерено реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально и впоследствии на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости с учетом стоимости непосредственно связанных с приобретением затрат по сделке.

Обычно рынок инвестиций, имеющих в наличии для продажи, не является активным, и даже аналогичные сделки очень трудно анализировать, и Компания определяет справедливую стоимость, используя различные методы оценки. Они включают в себя анализ дисконтированных денежных потоков и модели опционного ценообразования, скорректированные для отражения конкретных условий эмитента.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода в виде прибылей и убытков. Накопленные прибыли и убытки списываются по истечении срока действия или передачи прав на получение потоков денежных средств с передачей всех рисков и выгод от обладания правом собственности на инвестиционные активы. При выбытии сумма всех корректировок справедливой стоимости списывается в консолидированный отчет о совокупном доходе в виде прибылей и убытков от выбытия инвестиционных ценных бумаг.

Финансовые активы по ССОПУ представляют собой финансовые активы, удерживаемые для продажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Дивиденды по имеющимся в наличии для продажи долевым инструментам признаются в составе прибылей и убытков, когда Компания имеет право на получение выплаты, и поступление экономических выгод является высоковероятным.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся события, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства ССОПУ отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о прибылях и убытках. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом расходы по процентам признаются с учетом эффективной ставки доходности.

Расходы, которые напрямую связаны с займами и кредитами, учитываются в составе амортизированной стоимости финансового инструмента с применением эффективной процентной ставки. Впоследствии такие расходы амортизируются в течение периода погашения кредита путем признания расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.9. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает процентные расходы. Чистая цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и коммерческих расходов.

3.10. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») учитывается по методу начисления. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров, работ и услуг, подлежит возмещению из бюджета путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисленной со стоимости проданной продукции, оказанных услуг (кроме экспорта), по мере получения счета-фактуры и использования приобретенных товаров, работ и услуг в деятельности, облагаемой НДС. Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, начисляется к уплате в государственный бюджет. Разница между суммами НДС, начисленного от стоимости проданной продукции, и суммами НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, подлежит уплате в бюджет.

3.11. Акционерный капитал

Обыкновенные акции. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости выпущенных акций над их номинальной стоимостью признается эмиссионным доходом и отражается в разделе Капитал по статье «Добавочный капитал».

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Когда Компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог. Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенные налоги. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог признается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в случаях, когда Компания может контролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

3.13. Выплаты работникам

Вознаграждение работникам. Компания выплачивает своим сотрудникам краткосрочные вознаграждения, такие, как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск, пособие по временной нетрудоспособности (болезни) и премии. В рамках пенсионного плана компания уплачивает взносы в фиксированном размере в Пенсионный фонд РФ и не несет юридических или иных обязательств по уплате дополнительных взносов, так как Правительство РФ несет все риски и выгоды от использования данной схемы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выплаты краткосрочных вознаграждений работникам и взносы в Пенсионный фонд РФ признаются компаниями в момент представления работникам своих услуг в обмен на выплачиваемые им вознаграждения, то есть начисляются в том отчетном периоде, когда соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

Выплаты по прекращению трудовой деятельности. Компания признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в том случае, если она имеет юридическое или предполагаемое и обязательство в отношении увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста, так как в соответствии с законодательством Российской Федерации и Коллективным договором увольняемым работникам необходимо выплатить до трех окладов выходного пособия.

Согласно условиям Коллективного договора. Компания несет обязательства по выплате разового выходного пособия при выходе работника на пенсию. Размер пособия зависит от непрерывного стажа работы на предприятии Компании.

По расходам на разовые выплаты, причитающимся работникам при выходе на пенсию Компания создает резерв.

3.14. Признание выручки

Выручка от продажи товаров и предоставления услуг признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами;
- Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Компанию; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам с покупателями признается по проценту завершенности работ, который рассчитывается делением понесенных фактических затрат по договору на итоговые плановые сметные затраты по договору.

3.15. Аренда

В рамках применения МСФО 16 «Аренда» в 2019 году Группа перешла на учет аренды земельного участка путём признания в балансе актива в форме права использования земельного участка и формирования соответствующего обязательства по минимальным арендным платежам в дисконтированной их сумме до момента окончания аренды.

.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Менеджмент амортизирует права использования активов в течение срока аренды. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость привлечения финансирования Группой.

3.16. Признание расходов

Расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются в качестве расходов будущих периодов.

Административные расходы признаются в качестве расходов текущего периода в отчете о совокупном доходе, и не капитализируются в составе незавершенного производства.

Финансовые расходы, проценты к уплате. Проценты по займам и кредитам, используемым в операционной деятельности, признаются расходом в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

3.17. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам признаются в качестве расходов в периоде их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в ходе привлечения займов.

4. АССОЦИИРОВАННАЯ КОМПАНИЯ

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированной компании включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По состоянию 31 декабря 2018 года, соответственно, Материнская компания владела 29,5% капитала ЗАО «Телетекст Дата Петербург». В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, Группа ликвидировала ассоциированную компанию. Группа не несет дополнительных обязательств и не имеет права на какие-либо дополнительные активы, связанные с проведенной ликвидацией ассоциированной компании.

Доля Группы в ассоциированной компании в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, изменялась следующим образом:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Доля Компании в отчете о финансовом положении ассоциированной компании			
Итого активы	-	60	60
Итого обязательства	-	(25)	(25)
Капитал	-	34	34

	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2019 года	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2018 года
Доля Компании в выручке и прибыли ассоциированной компании		
Выручка	-	-
Расходы	-	-
Убыток за период	-	-

Результат выбытия ассоциированной компании в размере 34 тыс. руб. отражен в составе отчета о совокупном доходе периода, закончившегося 31 декабря 2019 года.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, акционерами Компании являются юридические и физические лица (в процентах в соответствии с правами голоса):

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Государственная корпорация "Ростех"	69,971%	69,600%
АО "Системы управления"	24,567%	24,567%
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом и ГК "Ростех"	0,000%	0,372%
Физические лица и национальный расчетный депозитарий	5,461%	5,462%
	100,00%	100,00%

100% акций АО «Системы управления» находятся в федеральной собственности.

Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанным, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние в принятии финансовых или оперативных решений в соответствии с определением в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание суть взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В приведенной ниже информации содержатся раскрытия по категориям связанных сторон, с которыми Компания заключила крупные сделки или имеет существенные непогашенные остатки.

Связанные стороны Компании включают следующие категории:

- Конечный бенефициар Компании и другие участники;
- Ключевой управленческий персонал, состоящий из членов правления Компании;
- Прочие связанные стороны, включая предприятия, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечного бенефициара.

Дивиденды

Подробная информация о начисленных дивидендах раскрыта в Консолидированном отчете об изменении собственного капитала.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перечень связанных сторон

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в формах консолидированной финансовой отчетности, а также ниже в данном Примечании.

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной (Контроль или значительное влияние)
Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления аудируемым лицом, а также их супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры	Члены Совета директоров на 01.01.2019: 1. Гербекова Светлана Азретовна, 2. Дорофеев Сергей Михайлович, 3. Жидков Олег Михайлович, 4. Литвинов Олег Анатольевич, 5. Муравник Владимир Борисович, 6. Николашин Юрий Львович, 7. Палунин Дмитрий Николаевич, 8. Панков Андрей Андреевич, 9. Чендаров Андрей Владимирович. Члены Совета директоров на 31.12.2019: 1. Волков Максим Юрьевич 2. Гербекова Светлана Азретовна, 3. Дорофеев Сергей Михайлович, 4. Жидков Олег Михайлович, 5. Литвинов Олег Анатольевич, 6. Лютова Елена Алексеевна, 7. Николашин Юрий Львович, 8. Панков Андрей Андреевич, 9. Элькин Григорий Иосифович.	Совет директоров принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Совета директоров в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех»
Руководство аудируемого лица (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа аудируемого лица), супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа аудируемого лица	Члены коллегиального исполнительного органа на 01.01.2019: 1. Гавриленко Сергей Андреевич; 2. Жилинков Владимир Иванович; 3. Захаров Владимир Степанович; 4. Коршунов Алексей Евгеньевич; 5. Кулешов Игорь Александрович; 6. Мирошников Валентин Иванович; 7. Николашин Юрий Львович. Члены коллегиального исполнительного органа на 31.12.2019: 1. Гавриленко Сергей Андреевич; 2. Захаров Владимир Степанович; 3. Коршунов Алексей Евгеньевич; 4. Кулешов Игорь Александрович; 5. Мирошников Валентин Иванович; 6. Николашин Юрий Львович. Генеральный директор: Николашин Юрий Львович	Правление (коллегиальный исполнительный орган) принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Правления в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех» Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

		текущей деятельностью ПАО «Интелтех», и принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Генерального директора в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех»
Собственник организации, владеющий более чем 20% акций (долей) в уставном (складочном) капитале и (или) юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции аудируемого лица	1. Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной продукции «Ростех». 2. Акционерное общество «Системы управления».	Является контролирующим лицом ПАО «Интелтех». Совместно с лицом, контролирующим АО «Системы управления» (ГК «Ростех»), является контролирующим лицом ПАО «Интелтех».
Юридические и физические лица (в т.ч. супруги, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры этих физических лиц), принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит аудируемое лицо, применительно к которым выполняется одно или несколько следующих условий:		
Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) либо в соответствии с полномочиями, полученными, в том числе на основании письменного соглашения, от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства)	Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной продукции «Ростех», так как имеет право распоряжаться более чем 50 % голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Интелтех»	Является контролирующим лицом ПАО «Интелтех»
Юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо	1. Николашин Юрий Львович, так как является Генеральным директором ПАО «Интелтех» 2. АО «НИИ «Нептун», так как функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун» переданы ПАО «Интелтех»	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство текущей деятельностью ПАО «Интелтех», и принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Генерального директора в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех». ПАО «Интелтех» осуществляет руководство текущей деятельностью АО «НИИ «Нептун», так как исполняет функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун»

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа, либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества	Акционерное общество «Системы управления», так как более пятидесяти процентов количественного состава Совета директоров ПАО «Интелтех» избрано по предложению АО «Системы управления»	Совместно с лицом, контролирующим АО «Системы управления» (ГК «Ростех»), является контролирующим лицом ПАО «Интелтех»
Лица, каждое из которых по какому-либо признаку входит в группу лиц с ПАО «Интелтех»	По состоянию на 31.12.2019: 1. Акционерное общество «Кимовский радиоэлектромеханический завод» 2. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Рубин» 3. Публичное акционерное общество «Институт электронных управляющих машин им. И.С. Брука» 4. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт информационных технологий» 5. Акционерное общество «Научно-производственное объединение «Импульс» 6. Акционерное общество «Научно-производственное предприятие «Полет» 7. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Масштаб» 8. Акционерное общество «Научно-производственный центр «Вигстар» 9. Акционерное общество «Ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский институт автоматической аппаратуры им. академика В.С. Семенихина» 10. Акционерное общество «Концерн «Системпром» 11. Акционерное общество «МЦСТ» 12. Акционерное общество «Объединенная приборостроительная корпорация»	1. Контроль или значительное влияние отсутствует. 2. Контроль или значительное влияние отсутствует. 3. Контроль или значительное влияние отсутствует 4. Контроль или значительное влияние отсутствует. 5. Контроль или значительное влияние отсутствует 6. Контроль или значительное влияние отсутствует 7. Контроль или значительное влияние отсутствует 8. Контроль или значительное влияние отсутствует 9. Контроль или значительное влияние отсутствует 10. Контроль или значительное влияние отсутствует 11. Контроль или значительное влияние отсутствует 12. Контроль или значительное влияние отсутствует.
Юридические лица, в которых аудируемое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (фонда) (либо более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции)	По состоянию на 01.01.2019: ЗАО «ТелетекстДата Петербург» По состоянию на 31.12.2019 лица указанной категории отсутствуют	ЗАО «ТелетекстДата Петербург» по отношению к ПАО «Интелтех» является зависимым обществом.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перечень связанных сторон также раскрыт на сайте ГК «Ростех»:
<https://rostec.ru/about/companies/>

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору ПАО «Интелтех» определено трудовым договором с генеральным директором ПАО «Интелтех» и состоит из должностного оклада, надбавок за выслугу лет, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ученую степень, оплаты отпусков, командировок, премирования и вознаграждения по итогам работы за год, и составило за период, окончившийся 31 декабря 2019 года 7 247 тыс. руб. (за период, окончившийся 31 декабря 2018 года – 8 314 тыс. руб.).

Вознаграждение членам Правления ПАО «Интелтех» состоит из заработной платы по занимаемой должности, включающей в себя: должностной оклад, надбавки за выслугу лет, работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ученую степень, доплаты за выполнение дополнительных обязанностей, увеличение объема выполняемых работ, оплаты отпусков, командировок, премирования, и вознаграждения в соответствии с договором с членом Правления ПАО «Интелтех». Вознаграждение за период, окончившийся 31 декабря 2019 года, составило 24 133 тыс. руб. (за период, окончившийся 31 декабря 2018 года – 28 897 тыс. руб.).

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2019 года, основные средства Группы изменялись следующим образом:

	Здания и сооружения	Права использования земельных участков	Специальная техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	928 846	-	941 188	17 838	21 504	348 508	2 257 885
Приобретение и строительство основных средств	166 524	23 762	17 607	928	9 236	-	218 057
Внутреннее перемещение	115 845	-	-	-	-	(115 845)	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	1 211 215	23 762	958 795	18 766	30 740	232 663	2 475 942
Амортизация							
На 31 декабря 2018 года	(25 034)	-	(428 860)	(15 435)	(7 102)	-	(476 431)
Амортизация за период	(11 062)	(704)	(127 006)	(1)	(4 930)	-	(143 702)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	(36 096)	(704)	(555 866)	(15 436)	(12 032)	-	(620 133)
На 31 декабря 2018 года	903 812	-	512 328	2 403	14 402	348 508	1 781 453
На 31 декабря 2019 года	1 175 119	23 058	402 929	3 330	18 709	232 663	1 855 808

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, признаков обесценения основных средств выявлено не было.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2018 года, основные средства Группы изменялись следующим образом:

	Здания и сооружения	Права использования земельных участков	Специальная техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2017 года	928 846	-	842 889	14 996	17 749	178 156	1 982 636
Приобретение и строительство основных средств	-	-	98 299	2 842	3 755	271 493	376 389
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	(101 141)	(101 141)
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	928 846	-	941 188	17 838	21 504	348 508	2 257 885
Амортизация							
На 31 декабря 2017 года	(15 139)	-	(320 061)	(14 042)	(4 128)	-	(353 371)
Амортизация за период	(9 895)	-	(108 799)	(1 393)	(2 974)	-	(123 061)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	(25 034)	-	(428 860)	(15 435)	(7 102)	-	(476 431)
На 31 декабря 2017 года	913 707	-	522 828	954	13 621	178 156	1 629 266
На 31 декабря 2018 года	903 812	-	512 328	2 403	14 402	348 508	1 781 453

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2019 года, нематериальные активы Группы изменялись следующим образом:

	НИОКР	Программное обеспечение, лицензии, прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	-	125 794	125 794
Приобретение и создание нематериальных активов	-	16 334	16 334
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	142 128	142 128
Амортизация			
На 31 декабря 2018 года	-	(12 115)	(12 115)
Амортизация за период	-	(12 089)	(12 089)
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	(24 204)	(24 204)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 года	-	113 679	113 679
На 31 декабря 2019 года	-	117 925	117 925

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2018 года, нематериальные активы Группы изменялись следующим образом:

	НИОКР	Программное обеспечение, лицензии, прочее	Итого
На 31 декабря 2017 года	-	143 824	143 824
Приобретение и создание нематериальных активов	-	248	248
Амортизация за период	-	(18 278)	(18 278)
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	-	125 794	125 794

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам, были представлены следующим:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займ под 13% годовых, предоставленной связанной стороне АО "НИИ "Нептун", погашаемый в 2021 году	76 650	76 650
Прочие займы, предоставленные связанной стороне АО "НИИ "Нептун"	3 000	3 000
	79 650	79 650

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, прочие внеоборотные активы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Авансы на капитальное строительство, предоставленные третьим лицам	3 070	885	7 849
Авансы на капитальное строительство, предоставленные связанным сторонам	7 743	-	-
	10 813	885	7 849

10. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, запасы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Покупные комплектующие изделия	332 301	151 271	107 331
Незавершенное производство НИОКР	-	-	993 108
Незавершенное производство продукции	-	-	425 416
Незавершенное производство по услугам и техническому обслуживанию	-	-	92 071
	332 301	151 271	1 617 926

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность по договорам длительного цикла представляет собой экономическую расчетную дебиторскую задолженность клиентов Компании, полученную при применении процента завершённости работ для признания выручки и себестоимости по договорам длительного цикла.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, торговая дебиторская задолженность Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая дебиторская задолженность к получению от третьих лиц	562 964	840 353	707 960
Торговая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон	176 315	43 345	61 576
За вычетом резерва по сомнительным долгам	-	(960)	-
	739 279	882 738	769 536

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, прочая дебиторская задолженность Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Финансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности			
Прочая дебиторская задолженность - займы, предоставленные связанным сторонам под рыночную процентную ставку	-	70 000	79 650
Прочая дебиторская задолженность - депозиты в Банк, являющийся связанной стороной	-	1 566 260	299 319
Дебиторская задолженность по процентам к получению от связанных сторон	879	1 820	30 707
	879	1 638 080	409 676
Нефинансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности			
Авансы, выданные поставщикам	700 319	264 261	371 451
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 5)	575 355	170 508	331 409
НДС к возмещению из бюджета	-	-	-
Прочие налоги к возмещению из бюджета	16 105	27 324	13 496
Прочие статьи дебиторской задолженности	7 579	12 357	6 318
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(2 143)	(4 149)	-
	1 297 215	470 301	722 674
Итого прочая дебиторская задолженность	1 298 094	2 108 381	1 132 350

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства на счетах в банках	2 575 675	2 415 475	2 941 941
Денежные средства в кассе и эквиваленты денежных средств	179	377	250
	2 575 854	2 415 852	2 942 191

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года основными акционерами Группы являлись следующие юридические и физические лица:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Государственная корпорация "Ростех"	69,971%	69,600%
АО "Системы управления"	24,567%	24,567%
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом и ГК "Ростех"	0,000%	0,372%
Физические лица и национальный расчетный депозитарий	5,461%	5,462%
	100,00%	100,00%

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации, который действовал для периодов с момента образования Компании до 31 декабря 2002 года.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года уставный капитал Компании состоял из зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных акций.

Размещенный капитал, по которому пока не завершились все регистрационные процедуры, отражается в составе прочих статей капитала Группы.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года торговая кредиторская задолженность Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая кредиторская задолженность к уплате несвязанным сторонам	638 564	394 836	287 502
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	254 275	186 827	108 227
	892 839	581 663	395 729

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, состояла из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налог на добавленную стоимость	9 286	-	39 541
Налоги, связанные с заработной платой	27 378	31 333	23 393
Налог на имущество и прочие налоги	6 469	5 763	4 012
	43 133	37 096	66 947

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность по кредитам состояла из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Кредиты краткосрочные, полученные от третьих лиц (ПАО "ВТБ")	-	-	281 957
Кредиты краткосрочные, полученные от связанных сторон (АО АКБ "НОВИКОМБАНК") (связанная сторона), по ставке 10-11% годовых	652 742	474 438	262 038
Кредиты краткосрочные, полученные от третьих лиц (Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк") по ставке 10% годовых	-	347 865	-
	652 742	822 303	543 995

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года прочие финансовые и нефинансовые обязательства состояли из следующего:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочные			
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по возвратным гарантийным депозитам, связанным с операционной деятельностью, перед третьими лицами	4 470	-	-
Кредиторская задолженность по возвратным гарантийным депозитам, связанным с операционной деятельностью, перед связанными сторонами	1 555	-	-
Задолженность по дивидендам	-	-	16 091
Прочие обязательства, в том числе задолженность по процентам по кредитам	-	958	2 152
	6 025	958	18 243
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	2 798 119	3 338 723	2 957 040
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 5)	33 905	47 645	13 081
Задолженность перед акционерами по увеличению акционерного капитала	-	-	-
Задолженность перед персоналом	30 814	45 637	34 192
Прочая кредиторская задолженность перед сотрудниками	102	25	-
Прочая кредиторская задолженность	6 265	-	-
	2 869 205	3 432 030	3 004 313
	2 875 230	3 432 988	3 022 556
Долгосрочные			
Нефинансовые обязательства			
Авансы, погашение обязательств по которым подлежит после 12 месяцев с отчетной даты	-	-	-
Задолженность перед сотрудниками по выходным пособиям	-	-	-
	-	-	-
	2 875 230	3 432 988	3 022 556

20. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, полученная в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, включает следующие категории:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Поставка продукции третьим лицам	968 271	1 147 864
Поставка продукции связанным сторонам	129 069	70 823
Оказание услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок третьим лицам	758 405	4 591 331
Оказание услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок связанным сторонам	316 214	-
Выручка по торговой деятельности - операции со связанными сторонами	121 741	-
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания третьим лицам	6 273	97 885
Прочая выручка - операции с третьими лицами	20 187	17 965
	2 320 160	5 925 869

Вся реализация Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Основными заказчиками продукции являются: Министерство обороны РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Министерство промышленности и торговли РФ. Основную долю реализации Компании составляет Государственный оборонный заказ.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, состояла из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Используемые материалы	(598 555)	(168 679)
Заработная плата	(464 368)	(536 056)
Накладные производственные расходы	(428 773)	(1 344 115)
Социальные налоги	(130 360)	(245 790)
Полуфабрикаты и услуги сторонних организаций	(97 419)	(1 350 501)
Налоги, относящиеся к себестоимости	(31 717)	(1 024 729)
Прочие расходы	(9 603)	(113 366)
	(1 760 796)	(4 783 236)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Заработная плата управленческого персонала	(208 280)	(279 944)
Налоги на заработную плату управленческого персонала	(55 544)	(76 219)
Амортизация и материальные затраты	(25 517)	(30 538)
Прочие налоги	(20 784)	(44 766)
Услуги по охране	(11 216)	(9 738)
Затраты на ремонт	(9 029)	(9 355)
Оплата электроэнергии	(8 824)	(9 141)
Заработная плата по прочим видам деятельности	(4 019)	(5 305)
Затраты на теплоэнергию	(3 044)	(4 575)
Банковские расходы	(2 963)	(2 181)
Затраты на связь	(2 864)	(3 975)
Государственная пошлина	(2 819)	(100)
Информационные и консультационные услуги	(2 273)	(3 757)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	(2 061)	(1 371)
Расходы на услуги консалтинговых организаций	(1 382)	(1 228)
Канцелярские расходы	(1 345)	(1 724)
Обслуживание офисной техники	(1 185)	(1 547)
Расходы на уборку	(1 134)	(852)
Расходы на содержание профсоюза	(850)	(850)
Расходы на страхование	(523)	(797)
Подготовка кадров	(349)	(588)
Расходы на программное обеспечение	(190)	(3 287)
Прочие административные расходы	(27 821)	(28 466)
	(394 015)	(520 305)

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	7 657	5 232
Кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 306	1 599
Прочие доходы - влияние пересортицы на складе	-	284
Доходы по санкциям контрагентам в связи с неисполнением договоров	-	7 609
Прочие доходы	1 319	254
	10 283	14 979

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие расходы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Штрафы, пени и неустойки за нарушения условий договоров	(36 036)	(101)
Расходы по резерву по сомнительной дебиторской задолженности	(14 629)	(5 304)
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров	(10 875)	(10 441)
Расходы на содержание объектов социальной сферы	(10 751)	(10 799)
Расходы на благотворительность	(1 650)	(1 460)
Услуги депозитария	(1 356)	(1 635)
Расходы по резерву на гарантийное обслуживание	1 297	1 696
Прочие расходы	(9 649)	(7 614)
	(83 651)	(35 658)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, финансовые доходы Группы были представлены доходами по депозитам и займам третьим лицам.

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Финансовые доходы		
Доходы по предоставленным займам	11 623	10 583
Проценты к получению по размещенным депозитам	22 700	55 359
	34 323	65 942

Финансовые расходы Группы были представлены затратами по кредитам и процентными затратами по аренде.

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам	(67 877)	(64 614)
Процентные расходы по аренде	(2 290)	-
	(70 167)	(64 614)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, налог на прибыль Группы состоял из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Текущий расход по налогу на прибыль	(4 353)	(24 772)
Влияние штрафов и пересчетов по налогу на прибыль	(5)	(652)
Отложенный расход от признания и сторнирования временных разниц	(49 630)	(108 874)
	(53 988)	(134 298)

Прибыль до налогообложения для целей консолидированного отчета о совокупном доходе соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	55 725	602 256
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке (20%)	(11 145)	(120 451)
Статьи, не оказывающие влияния на налог на прибыль	6 792	95 679
Расход по налогу на прибыль	(4 353)	(24 772)

Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, привели к образованию постоянных разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств. Разницы между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налога на прибыль привели к образованию временных разниц.

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, основные временные разницы возникли по статьям основных средств, нематериальных активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Основная сумма отложенных налоговых обязательств (активов) по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года сформировалась из-за применения процента завершенности работ к выручке и себестоимости по договорам длительного цикла. Все временные разницы признавались в составе Отчета о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года был проведен тест возмещаемости чистых отложенных налоговых активов Группы.

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Основными целями Компании по управлению капиталом являются: обеспечение непрерывности деятельности Компании, для максимизации прибыли акционеров и выгод прочим держателям акций и обеспечение стабильной кредитоспособности, и поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечивающей снижение стоимости Капитала для Компании. Для поддержания оптимальной структуры Компания генерирует доходы и привлекает заемное финансирование. Также Компания может оказывать влияние на изменение суммы выплачиваемых дивидендов акционерам, возврат капитала участникам, выпуск новых акций или продажу акций для уменьшения задолженности.

Компания также контролирует чистый долг по коэффициенту обеспеченности собственными средствами. Обязательства для целей расчета коэффициента включают в себя: долгосрочные займы, краткосрочные займы, прочие долгосрочные обязательства, торговую кредиторскую задолженность и прочую кредиторскую задолженность.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	941 997	619 717	462 676
За вычетом денежных средств	(2 575 854)	(2 415 852)	(2 942 191)
Чистая задолженность	(1 633 857)	(1 796 135)	(2 479 515)
Капитал	4 069 226	4 069 226	2 210 226
Капитал и чистая задолженность	2 435 369	2 273 091	(269 289)

Для каждого периодов Компания определила ориентиры по поддержанию достаточности капитала, исходя из условий привлечения внешнего финансирования. Параметры показателей, рассчитываемых для определения достаточности капитала, изначально были установлены значительно выше нормы, что дает Компании запас прочности.

Руководство Компании считает, что только в случае существенного увеличения заемного капитала Компании в стоимости капитала, находящегося в управлении Компанией, возможен риск требования досрочного погашения обязательств согласно ограничивающим условиям соответствующих договоров о привлечении заемного финансирования.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками в Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических (правовых) рисков. Финансовые риски включают следующие категории: кредитный, рыночный, географический, валютный, риск ликвидности, риск изменения процентных ставок.

Основной целью системы управления финансовыми рисками является установление границ риска, а также обеспечение того, что в случае наступления рисков, эффект от этого будет находиться в установленных пределах.

Управление операционными и юридическими (правовыми) видами риска осуществляется в рамках обеспечения должного функционирования системы внутреннего контроля с целью минимизации операционного и юридического (правового) рисков.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск. Компания может быть подвержена влиянию кредитного риска. Кредитный риск заключается в том, что одна сторона по договору о финансовом инструменте может подвергнуть другую финансовым убыткам как следствие несостоятельности выполнить свои обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи на условиях отсрочки платежа. Компания управляет кредитными рисками путем структурирования кредитного портфеля: долгосрочное кредитование осуществляется для инвестиционных целей, краткосрочное кредитование для текущей деятельности, что позволяет снизить риск в случае финансового кризиса или низкой финансовой ликвидности банков и невозможности своевременного предоставления банками кредитов на текущие нужды.

Ниже представлена информация о степени подверженности Компании влиянию кредитного риска в разрезе соответствующих категорий финансовых активов:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	79 650	79 650	-
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	2 189 864	2 099 354	-
Торговая дебиторская задолженность	739 279	882 738	769 536
Прочая дебиторская задолженность	1 298 094	2 108 381	1 132 350
Денежные средства и их эквиваленты	2 575 854	2 415 852	2 942 191
Итого максимальная подверженность кредитному риску	6 882 741	7 585 975	4 844 077

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. Компания применяет политику, согласно которой продукция реализуется покупателям, имеющим соответствующую кредитную историю. Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска.

На основании вышеизложенного, несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию различных экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва, признанного в счетах Компании, отсутствует (Примечания 10 и 11). Кредитное качество торговой задолженности, которая не просрочена и не обесценена, может быть оценена на основании внешнего рейтинга кредита (если таковой имеется) или информации прошлых лет о штрафных процентных ставках.

На основании анализа неплатежей прошлых лет Компания полагает, что отсутствует необходимость начисления резерва по сомнительным долгам в отношении непросроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется для отражения убытков, за исключением случаев, когда Компания полагает, что оплата невозможна; тогда задолженность списывается с баланса.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политика Компании направлена на сведение к минимуму просроченной дебиторской задолженности. У компании по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствует просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность. Движения резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечаниях 10 и 11, соответственно.

Рыночный риск включает три типа риска; валютный риск, процентный риск и другие ценовые риски. Компания принимает на себя все рыночные риски. Рыночные риски возникают из-за договоров, открытых в иностранной валюте, а также договоров процентных кредитов и займов. Риски возникают из-за систематических и специфических колебаний рынков. Руководство определяет допустимую величину риска, который может быть принят, и контролирует это на регулярной основе. Однако использование такого подхода не предотвращает от образования убытков вне этих ограничений в случае более значительных колебаний рынков.

Валютный риск. Компания не подвержена влиянию валютного риска вследствие того, что не имеет денежных потоков и монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки. Изменения в процентных ставках воздействуют в первую очередь на ссуды и заимствования за счет изменения либо их справедливой стоимости (задолженность по фиксированной процентной ставке) либо их будущих денежных потоков (задолженность по переменной ставке). При получении новых кредитов или займов руководство использует свои суждения, чтобы решить, фиксированная или переменная ставка будет более благоприятной для Компании в ожидаемый период до срока погашения.

Руководство Компании считает, что риск процентной ставки не может существенно влиять на финансовое положение Компании из-за отсутствия займов с плавающей ставкой.

Риск ликвидности - это риск того, что организация может не обеспечить своевременное погашение своих обязательств по финансовым инструментам. Разумное управление риском ликвидности означает, что необходимо иметь достаточное количество денежных средств или их эквивалентов, возможность привлекать заимствования в необходимых размерах из имеющихся источников финансирования.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики денежных потоков финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями в законодательной сфере, официальных заявлениях и судебных решениях, которые содержат нечеткие и противоречивые формулировки и подвергаются различным интерпретациям со стороны разных налоговых органов. Расчет налогов является объектом проверок со стороны ряда налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы, пени и проценты. Налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет, однако, при определенных условиях срок, открытый для налоговой проверки, может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более уверенную позицию в своих интерпретациях и применении налогового законодательства.

Вышеперечисленные обстоятельства могут создавать налоговые риски в Российской Федерации, которые существенно более значительны, чем в других странах. Руководство Компании полагает, что все налоговые обязательства начислены корректно, исходя из интерпретаций применимого российского налогового законодательства официальных заявлений и судебных решений. Однако интерпретации государственных органов могут отличаться и, в случае, если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

(b) Аренда

Компания имеет арендные обязательства в отношении земли, используемой на правах аренды. Общий срок аренды земли составляет 45 лет. Права аренды земельных участков, обязательства перед арендодателем, процентные расходы по аренде признаны в представленной финансовой отчетности с 01 января 2019 года.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной консолидированной финансовой отчетности является 20 марта 2020 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2019 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности, существенных событий после отчетной даты не происходило.