

Консолидированная финансовая отчетность

Группы ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

по состоянию на 31 декабря 2019 года

и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	11
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	11
3. Основы подготовки финансовой отчетности.....	12
4. Краткое изложение основных принципов учетной политики.....	12
5. Управление финансовыми рисками	22
6. Управление капиталом	27
7. Оценка справедливой стоимости.....	27
8. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения	28
9. Выручка.....	28
10. Себестоимость	29
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	29
12. Финансовые доходы и расходы	29
13. Прочие внеоперационные (расходы) доходы	29
14. Налог на прибыль	30
15. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования.....	30
16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	32
17. Товарно-материальные запасы.....	32
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	33
20. Прочие оборотные активы.....	33
21. Финансовые обязательства.....	34
22. Кредиторская задолженность.....	34
23. Уставный капитал	34
24. Условные обязательства и резервы	34
25. Дочерние компании.....	35
26. Операции со связанными сторонами.....	35
27. События после отчетной даты	36

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционерам Публичного акционерного общества
"АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ"*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ" и его дочерней компании (далее – Группа) (ОГРН 1157746612704, Место нахождения: 109651, г. Москва, ул. Иловайская, д.10, стр.1, эт.4, комн.41-2) по состоянию на 31 декабря 2019 года, которая включает в себя консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой 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:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полу-

ченных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Генеральный директор ООО "Банковский аудит"



Поздняков Е.Г.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит"

ОГРН 1127747288767

105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 19, стр. 3А

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОРНЗ 11606064704

28 апреля 2020 года

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Выручка			
Выручка от реализации услуг	9	59 815	100 627
Реализация товаров	9	1 337 297	188 517
Итого выручка по операционной деятельности		1 397 112	289 144
Операционные расходы			
Себестоимость товаров	10	(1 142 094)	(152 797)
Себестоимость строительно-монтажных работ	10	(65 688)	(80 833)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11	(116 873)	(98 726)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15	(12 302)	(10 140)
Итого операционные расходы		(1 336 957)	(342 496)
Прибыль по операционной деятельности		60 155	(53 352)
Финансовые расходы	12	(52 708)	(27 399)
Финансовые доходы	12	-	346
Расходы (Доходы) от обязательств, привлеченных по ставкам выше (ниже) рыночных		(7 299)	(2 015)
Чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы		156	(264)
Прочие внеоперационные (расходы) доходы	13	3 271	4 848
Прибыль до налогообложения		3 575	(77 836)
Расходы по налогу на прибыль	14	(5 175)	18 201
Чистая прибыль (Убыток) за период		(1 600)	(59 635)
Прибыль, принадлежащая собственникам		(1 584)	(59 038)
Неконтролирующее участие		(16)	(597)

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 24 апреля 2020 года:

Генеральный директор



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	(1 600)	(59 635)
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-	-
Совокупный доход (убыток) за период	(1 600)	(59 635)
Приходящийся на:		
Собственников компании	(1 584)	(59 038)
Неконтролирующее участие	(16)	(597)

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 24 апреля 2020 года:

Генеральный директор



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный отчет о финансовом положении

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	15	23 835	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	15	625	1 071
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	16	3	3
Отложенные налоговые активы	14	34 066	38 137
Итого внеоборотные активы		58 529	66 030
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	17	45 371	41 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	699 653	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	14	3 404	5 943
Денежные средства и их эквиваленты	19	19 682	3 848
Прочие оборотные активы	20	24 002	52 896
Итого оборотные активы		792 112	257 364
Активы, удерживаемые для продажи			
Итого активы		850 641	323 394
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	14	175	306
Прочие долгосрочные обязательства		3 450	-
Итого долгосрочные обязательства		3 625	306
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	499 620	267 332
Кредиторская задолженность	22	338 344	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	14	35	-
Прочие краткосрочные обязательства		3 395	-
Итого краткосрочные обязательства		841 394	315 866
Итого обязательства		845 018	316 172
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Уставный капитал	23	99 000	99 000
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		(93 471)	(91 887)
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		5 529	7 113
Доля неконтролирующих акционеров		94	109
Итого капитал		5 622	7 222
Итого обязательства и капитал (дефицита капитала)		850 641	323 394

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 24 апреля 2020 года.

Генеральный директор

/Яценко А.В.



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	принадлежащее собственникам материнской компании			Неконтролирующие участие	Всего капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Остаток на 1 января 2018 года	99 000	(32 849)	66 151	706	66 858
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)		(59 038)	(59 038)	(597)	(59 635)
прочий совокупный					
Остаток за 31 декабря 2018 года	99 000	(91 887)	7 113	109	7 222
Остаток на 1 января 2019 года	99 000	(91 887)	7 113	109	7 222
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)		(1 584)	(1 584)	(16)	(1 600)
прочий совокупный					
распределение дивидендов					
Остаток за 31 декабря 2019 года	99 000	(93 471)	5 529	94	5 622

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 24 апреля 2020 года:

Генеральный директор
 Яценко А.В.

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
в тысячах российских рублей, если не указано иное

Денежные средства от операционной деятельности	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Выручка от основной деятельности	1 164 817	437 494
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(1 183 956)	(418 120)
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(65 689)	(62 731)
Оплата услуг сторонних организаций	(2 025)	(338)
Платежи в бюджет	(39 620)	2 103
Прочий операционный расход	(10 367)	(2 774)
Прочие выплаты и поступления	(16 245)	15 930
Денежный поток от операционной деятельности	(153 085)	(28 436)
Проценты уплаченные	(27 318)	(9 200)
Налог на прибыль	(3 582)	(144)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(183 985)	(37 780)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставленные займы, нетто	-	50
Приобретение основных средств и НМА	(117)	(167)
Проценты полученные	2 011	1 907
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	1 894	1 790
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплаты по займам	-	(100 500)
Поступление по привлекаемым займам	198 147	110 000
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	198 147	9 500
Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты	(221)	(65)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	15 835	(26 555)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 847	30 403
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19 682	3 848

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 24 апреля 2020 года:

Генеральный директор



/Яценко А.В.

1. Общая информация

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» (далее - «Компания») и его дочерняя компания (вместе - «Группа») осуществляют деятельность по оптовой торговле производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Группа состоит из материнской компании ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и дочерней компании ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» (ОГРН: 1127847147460). Материнская компания владеет 99% голосующих акций дочерней компании.

По состоянию на 31.12.2019 акционерами ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» были:

Акционеры	Доля участия
Палванов Алишер Амангельдиевич	49%
Никитенко Илья Алексеевич	25,5%
Кузовлев Анатолий Вячеславович	25,5%

Компания является публичным акционерным обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Иловайская, дом №10, строение 1, эт.4, комн.41-2.

Обособленной подразделение: 117246, г.Москва, Научный проезд, д.19, пом.№49.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Экономические показатели отчетного периода свидетельствуют об ослаблении основных негативных факторов развития экономики. Длительность и глубина рецессии российской экономики во многом обусловлена такими факторами, как неблагоприятная конъюнктура на сырьевых рынках, сохранение кредитного рейтинга России на уровне ниже инвестиционного, а также действие международных санкций, введенных в отношении некоторых российских компаний и физических лиц. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние деятельность и финансовое положение Группы.

За 2019 год произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям:

- официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился с 69,4706 рублей за доллар США до 61,9057 рублей за доллар США;
- официальный курс Евро, устанавливаемый Банком России, снизился с 79,4605 рублей за Евро до 69,3406 рублей за Евро;
- ключевая ставка Банка России снизилась с 7,75% годовых до 6,25% годовых.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Однако будущие

последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (далее «МСФО») и соответствующими интерпретациями. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с исторической стоимостью за исключением оценки по справедливой стоимости тех активов и обязательств, где это применимо.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющийся юридически дочерней – ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ».

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Группа способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем.

4. Краткое изложение основных принципов учетной политики

Учет инфляции

До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты собственных средств, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Консолидация

(А) Дочерние компании

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группа имеет право определять финансовую и операционную политику, что, как правило, сопровождается владением более чем половины голосующих акций (долей участия). Группа также оценивает существование контроля, где она не имеет более 50% голосующих акций (долей участия), но имеет возможность определять финансовую и операционную политику в силу контроль де-факто.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты перехода контроля к Группе. Они исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Группа применяет метод приобретения для учета объединения бизнеса. Вознаграждение, уплаченное за приобретение дочерней компании, определяется по справедливой стоимости переданных активов и обязательств или долевых инструментов, выпущенных Группой. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, принятые в рамках объединения бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает неконтролирующее участие в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Если объединение бизнеса осуществляется в несколько этапов, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенных долей в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Прибыли или убытки, связанные с отнесением результата переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующее изменение справедливой стоимости условного вознаграждения учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39/МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается как превышение общей суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующего участия над суммой чистых идентифицируемых активов приобретенной компании. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в прибыль или убыток текущего периода.

Внутригрупповые операции, балансовые остатки, полученные доходы и понесенные расходы между компаниями Группы исключаются. Учетная политика дочерних компаний изменяется таким образом, чтобы обеспечить согласованность с учетной политикой Группы.

(Б) Изменение в доле участия в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующим участием, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с долевыми инструментами – то есть, как операции с собственниками, выступающими в качестве владельцев инструмента. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании учитывается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия неконтролирующего участия также учитываются в составе капитала.

(В) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансового актива. Это может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

(Г) Обратное приобретение

При обратном приобретении для целей учета приобретающей стороной является компания, доли участия в капитале которой приобретены, а компания-эмитент является приобретаемой стороной. По справедливой стоимости оцениваются идентифицируемые активы и обязательства компании, юридически являющейся материнской.

Консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющейся дочерней (приобретателя для целей учета) с одной лишь корректировкой, которая является ретроспективной корректировкой юридического капитала приобретателя, для целей учета, с целью отражения юридического капитала приобретаемого, для целей учета, объекта.

Так как консолидированная финансовая отчетность представляет продолжение финансовой отчетности организации, юридически являющейся дочерней, за исключением структуры ее капитала, то консолидированная финансовая отчетность отражает:

- а) активы и обязательства организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), признанные и оцененные по их балансовой стоимости до объединения;
- б) активы и обязательства организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта), признанные и оцененные в соответствии с настоящим МСФО;

(с) остатки по счету нераспределенной прибыли и другим счетам собственного капитала организации, юридически являющейся дочерней, (приобретателя для целей учета) до объединения бизнесов;

(d) сумму, признанную в качестве выпущенных долевых инструментов в такой консолидированной финансовой отчетности, определенную путем прибавления выпущенных долевых инструментов организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), находящихся в обращении непосредственно перед объединением бизнесов, к справедливой стоимости организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта). Структура собственного капитала консолидированной финансовой отчетности (то есть количество и вид выпущенных долевых инструментов) отражает структуру собственного капитала организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта), включая долевые инструменты, выпущенные ею для осуществления объединения;

(е) пропорциональную неконтролирующей доле участия долю нераспределенной прибыли и других составляющих доли в капитале организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), по балансовой стоимости до объединения.

Пересчет иностранной валюты

(А) Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), которая является валютой представления отчетности Группы.

(Б) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие по таким операциям и от пересчета на конец года по обменным курсам денежных активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы по кредитам, займам и денежным средствам, и их эквивалентам, представленные в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые доходы или расходы». Все прочие курсовые разницы представлены по статье «Другие (расходы) / доходы».

Изменения в справедливой стоимости ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте и имеющих в наличии для продажи, распределяются между курсовыми разницами, возникшими в результате изменения амортизированной стоимости ценной бумаги и другие изменения в балансовой стоимости ценной бумаги. Курсовые разницы, связанные с изменением амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курсовые разницы по неденежным финансовым активам и обязательствам, такие как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, такие как акции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(В) Группа компаний

Результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не представляет отчетность в валюте гиперинфляционной экономики), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому представленному балансу пересчитываются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам валют (если средний курс не является разумным приближением кумулятивного эффекта курсов на дату совершения операций, в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату сделок);

- все возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу закрытия. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение расчетного срока полезного использования, а именно:

Здания	свыше 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10 лет
Офисное оборудование	2-10 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15 лет
Другие виды основных средств	7-10 лет

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Если переоцененные активы продаются, суммы, включенные в Резерв переоценки, переносятся на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Группой и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются немате-

риальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Гудвилл

Гудвилл возникает при приобретении дочерних компаний и представляет собой превышение переданного вознаграждения и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждую из генерирующих единиц или группы генерирующих единиц, которые, как ожидается, выиграют от синергии при таком объединении. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил, представляют собой самый низкий уровень в рамках предприятия, на котором может быть распределен гудвил для целей внутреннего управления.

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, например, гудвил, не подлежат амортизации и рассматриваются ежегодно на предмет обесценения. Активы, подлежащие амортизации, анализируются на предмет обесценения когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых определяются отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы кроме гудвила пересматриваются на возможность сторнирования обесценения на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

Классификация финансовых инструментов.

С 1 января 2018 года при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (БМ-тест), и
- б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI-тест).

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В тоже время Группа при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Оценка бизнес-модели.

Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели линии бизнеса Компании и не зависит от намерений Группы в отношении отдельного инструмента. При этом Группа может использовать более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми инструментами.

Бизнес-модель, используемая Группой, описывает способ, которым Группа управляет группами своих финансовых активов с целью генерирования денежных потоков. Если денежные потоки реализованы способом, отличным от ожиданий Группы на дату оценки бизнес-модели, это не является основанием для отражения ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности организации и не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в соответствии с данной бизнес-моделью, при условии, что Группа приняла во внимание всю уместную информацию, доступную на момент оценки бизнес-модели. Однако, когда Группа оценивает бизнес-модель для недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов, принимается во внимание информация о способе реализации денежных потоков в прошлом вместе со всей другой уместной информацией.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяется исходя из следующих факторов:

- а) способ оценки результативности бизнес-модели и доходности финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Группы;

- б) риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и способ управления данными рисками; и
- с) способ вознаграждения менеджеров, управляющих линией бизнеса, к которой относится группа активов в рамках рассматриваемой бизнес-модели.

В рамках классификации Группа рассматривает следующие общие классы бизнес-моделей:

- бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (далее – НТС);
- бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи активов (далее – НТСС);
- прочие (учет по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Целью бизнес-модели НТС является получение предусмотренных договорных платежей на протяжении срока действия инструмента. В рамках данной модели продажи активов возможны, но представляют собой редкие события, а объем продаж – незначительный.

Группа допускает продажу существенного объема активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в случае существенного роста кредитного риска. Для определения того, имело ли место увеличение кредитного риска по активам, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную информацию. Также Группа допускает возможность существенной продажи активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в тех случаях, когда срок жизни актива практически завершен.

Цель бизнес-модели НТСС достигается через получение контрактных потоков по инструменту, а также через его продажу. В отличие от модели НТС, для данной модели одной из задач является управление ликвидностью, в связи с чем предполагается или допускается более существенный объем продаж и/или более частые продажи.

Все прочие бизнес-модели, так или иначе, включают в себя класс бизнес-моделей, не являющихся НТС или НТСС. Данная бизнес-модель включает в себя активы, которые учитываются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли и убытках.

SPPI-тест представляет собой тест на предусмотренные договором денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа классифицирует финансовый актив на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по нему, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов (НТС и НТСС модели). Для этого Группа проводит SPPI-тест на предмет, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Реклассификации финансовых активов

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случаях изменения бизнес-модели. Такие изменения определяются по решению руководства Группы в результате внешних или внутренних изменений и должны быть значительными для деятельности Группы и очевидными для внешних сторон. Соответственно, изменение в бизнес-модели Группы происходит тогда и только тогда, когда Группа начнет или прекратит осуществлять значительную деятельность.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- c) договоров финансовой гарантии
- d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- e) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

- a) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;
- b) финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента, включают:

- a) вознаграждения за подготовительную работу, полученные Группой в связи с созданием или приобретением финансового актива. Такие вознаграждения могут включать в себя компенсацию за такие виды деятельности, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и оформление гарантий, залога и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, подготовка и обработка документов, а также оформление операции.
- b) комиссионные, полученные Группой за принятое договорное обязательство предоставить заем в будущем, в случае, если является вероятным, что Группа заключит конкретный кредитный договор.
- c) затраты на подготовительную работу, уплаченные Группой при выпуске финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Если финансовый актив содержит договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков (например, если актив может быть погашен до наступления срока погашения или срок его действия может быть продлен), Группа оценивает предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков.

В тех случаях, когда срок действия финансового инструмента не фиксирован в силу особенностей договора или применяемой Группой практики (например, исходя из практики Группы активы опре-

деленной группы погашаются досрочно), или срок инструмента не соответствует фактическому сроку существования актива (например, карта продолжает быть активной, хотя кредит, с помощью которой он обслуживался, погашен) Группа оценивает ожидаемый срок действия инструмента исходя из собственной статистики по аналогичным инструментам.

Списание

Группа напрямую уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Такое событие является основанием для прекращения признания.

Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость проектирования, сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (на основе нормативного использования производственных мощностей). Это включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расходов по продаже.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность покупателей за товары или услуги возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше (или обычного операционного цикла бизнеса), они классифицируются как оборотных средств. Если нет, то они представлены как внеоборотные активы.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования и коротким сроком погашения в банках, другие краткосрочные высоколиквидные вложения со сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты. В консолидированном балансе банковские овердрафты отражаются в составе заимствований в текущих обязательствах.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции классифицируются как обязательства.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых обыкновенных акций или опционов отражаются в составе капитала как уменьшение суммы поступлений, за вычетом налогов.

Приобретенные компаниями Группы акции Компании (выкупленные акций), включая любые прямые затраты, вычитаются из капитала до их аннулирования или повторной продажи.

Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы. Кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если оплата производится в течение одного года или меньше (или в течение операционного цикла бизнеса). Если нет, то они представлены как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждение, выплачиваемое по кредитным линиям, признается затратами по сделке в той степени, в которой существует вероятность, что некоторые или все средства будут привлечены.

Привилегированные акции, которые обязательному выкупу на конкретную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные расходы.

Текущий и отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала. В этом случае сумма налога также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, соответственно.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, принятого на отчетную дату в стране, где Компания и ее дочерние компании генерируют налогооблагаемый дохода.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода обязательств по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, отложенные налоговые обязательства не признаются, если они возникают в результате первоначального признания гудвила. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые будут применяться тогда, когда будут реализованы соответствующие отложенные налоговые активы, а обязательства по отложенному налогу на прибыль будет урегулирован.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли против которой временная разница может быть использована.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Резервы

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

Резервы оцениваются по текущей стоимости расходов, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству.

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы задолженности за поставленные товары, отражается за вычетом скидок и возмещаемых налогов. Группа признает выручку, когда величина дохода может быть достоверно определена; когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды будут поступать в Группу; и когда конкретные критерии были выполнены для каждого из участника Группы. Группа основывает свои оценки прибыли на исторических результатах, принимая во внимание тип клиента, типа сделки и специфику каждого соглашения.

Процентные доходы

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Когда кредит или дебиторская задолженность обесцениваются, Группа уменьшает балансовую стоимость до возмещаемой суммой, которая представляет собой ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке по инструменту. Далее величина обесценения амортизируется с отнесением на процентные доходы. Процентные доходы по обесцененным кредитам и дебиторской задолженности определяется с учетом первоначальной эффективной процентной ставки.

Доход в виде дивидендов

Дивиденды признаются в том периоде, когда возникает право на получение выплаты.

Выплаты дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Компании признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Компании.

5. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общее управление рисками Группы сконцентрировано на минимизации потенциального негативного влияния рисков на финансовые показатели Группы.

(А) Географический риск

Далее представлен географический анализ по состоянию за 31 декабря 2019 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	23 835	-	23 835
Гудвил и прочие нематериальные активы	625	-	625
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	3
Отложенные налоговые активы	34 066	-	34 066
Товарно-материальные запасы	45 371	-	45 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	699 653	-	699 653
Текущие требования по налогу на прибыль	3 404	-	3 404
Денежные средства и их эквиваленты	19 682	-	19 682
Прочие оборотные активы	24 002	-	24 002
Итого активов	850 641	-	850 641
Обязательства			
Кредиты и займы	499 620	-	499 620
Отложенное налоговое обязательство	175	-	175
Кредиторская задолженность	338 344	-	338 344
Обязательство по текущему налогу на прибыль	35	-	35
Прочие долгосрочные обязательства	3 450	-	3 450

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Итого обязательств	841 624	-	841 624
Чистая балансовая позиция	9 017	-	9 017

Далее представлен географический анализ по состоянию за 31 декабря 2018 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	26 819	-	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	1 071	-	1 071
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	3
Отложенные налоговые активы	38 137	-	38 137
Товарно-материальные запасы	41 863	-	41 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 814	-	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	5 943	-	5 943
Денежные средства и их эквиваленты	3 848	-	3 848
Прочие оборотные активы	52 896	-	52 896
Итого активов	323 394	-	323 394
Обязательства			
Кредиты и займы	267 332	-	267 332
Отложенное налоговое обязательство	306	-	306
Кредиторская задолженность	48 534	-	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-
Итого обязательств	316 172	-	316 172
Чистая балансовая позиция	7 222	-	7 222

Активы и обязательства классифицировались в соответствии со страной нахождения контрагента.

(Б) Рыночный риск

Рыночный риск - риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен, включая процентные ставки и цены на финансовые инструменты.

Управление рыночным риском в Группе основано на ответственности за принимаемый риск и ограничении возможных потерь.

Элементами системы управления рыночными рисками в Группе, являются:

- количественная оценка рыночных рисков;
- анализ чувствительности баланса Группы к изменениям рыночных параметров (процентных ставок) с помощью расчета фактической чистой процентной маржи и чистого спреда от кредитных операций за период и оценки необходимости изменения политики в области процентных ставок для обеспечения прибыльной деятельности банка;
- сценарный анализ активных и пассивных операций;
- процедура установления и жесткого контроля за соблюдением лимитов, ограничивающих принятие Группой рыночных рисков.

(В) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на индивидуальной групповой основе.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Управление кредитным риском основано на анализе дебитора и лимитировании кредитного риска в отношении него.

Лимиты устанавливаются на основе информации, имеющейся в отношении дебитора.

(Г) Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью на основе сопоставления сроков получения возмещения по имеющимся текущим активам и сроков исполнения существующих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Всего
Активы							
Основные средства и активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	23 835	23 835
Гудвил и прочие нематериальные активы	-	-	-	-	-	625	625
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	-	-	-	-	-	3	3
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	34 066	34 066
Товарно-материальные запасы	-	45 371	-	-	-	-	45 371
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	699 653	-	-	-	699 653
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	3 404	-	-	-	3 404
Денежные средства и их эквиваленты	19 682	-	-	-	-	-	19 682
Прочие оборотные активы	-	-	24 002	-	-	-	24 002
Итого активов	19 682	45 371	727 059	-	-	58 529	850 641
Обязательства							
Кредиты и займы	-	36 008	463 612	-	-	-	499 620
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	175	175
Кредиторская задолженность	-	327 345	10 999	-	-	-	338 344
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	35	-	-	-	35
Прочие долгосрочные обязательства	-	-	-	3 450	-	-	3 450
Итого обязательств	-	363 353	474 646	3 450	-	175	841 624
Чистая балансовая позиция	19 682	(317 982)	252 413	(3 450)	-	58 354	9 017

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Всего
Активы							
Основные средства и активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	26 819	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	-	-	-	-	-	1 071	1 071

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

риальные активы							
Инвестиции в ассоцииро- ванные и совместные компании	-	-	-	-	-	3	3
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	38 137	38 137
Товарно-материальные запасы	-	41 863	-	-	-	-	41 863
Торговая и прочая деби- торская задолженность	-	-	152 814	-	-	-	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	5 943	-	-	-	5 943
Денежные средства и их эквиваленты	3 848	-	-	-	-	-	3 848
Прочие оборотные акти- вы	-	-	52 896	-	-	-	52 896
Итого активов	3 848	41 863	211 653	-	-	66 030	323 394
Обязательства							
Кредиты и займы	-	35 840	231 492	-	-	-	267 332
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	306	306
Кредиторская задолжен- ность	-	42 390	6 144	-	-	-	48 534
Обязательство по теку- щему налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	78 230	237 636	-	-	306	316 172
Чистая балансовая по- зиция	3 848	(36 367)	(25 983)	-	-	65 724	7 222

(Д) Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

По состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства и активы в форме права пользования	23 835	-	-	23 835
Гудвил и прочие нематериальные активы	625	-	-	625
Инвестиции в ассоциированные и сов- местные компании	3	-	-	3
Отложенные налоговые активы	34 066	-	-	34 066
Товарно-материальные запасы	45 371	-	-	45 371
Торговая и прочая дебиторская задол- женность	699 653	-	-	699 653
Текущие требования по налогу на при- быль	3 404	-	-	3 404
Денежные средства и их эквиваленты	19 645	20	17	19 682
Прочие оборотные активы	24 002	-	-	24 002
Итого активов	850 604	20	17	850 641
Обязательства				
Кредиты и займы	499 620	-	-	499 620
Отложенное налоговое обязательство	175	-	-	175

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Кредиторская задолженность	338 344	-	-	338 344
Обязательство по текущему налогу на прибыль	35	-	-	35
Прочие долгосрочные обязательства	3 450	-	-	3 450
Итого обязательств	841 624	-	-	841 624
Чистая балансовая позиция	8 980	20	17	9 017

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства и активы в форме права пользования	26 819	-	-	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	1 071	-	-	1 071
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	-	3
Отложенные налоговые активы	38 137	-	-	38 137
Товарно-материальные запасы	41 863	-	-	41 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 814	-	-	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	5 943	-	-	5 943
Денежные средства и их эквиваленты	3 826	22	38	3 848
Прочие оборотные активы	52 896	-	-	52 896
Итого активов	323 372	22	38	323 394
Обязательства				
Кредиты и займы	267 332	-	-	267 332
Отложенное налоговое обязательство	306	-	-	306
Кредиторская задолженность	48 534	-	-	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-
Итого обязательств	316 172	-	-	316 172
Чистая балансовая позиция	7 200	22	38	7 222

В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Наименование	За 31 декабря 2019 года		За 31 декабря 2018 года	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства
Укрепление доллара США на 11% (2018: 21%)	(2)	(2)	5	5
Ослабление доллара США на 11% (2018: 21%)	2	2	(5)	(5)
Укрепление евро на 13% (2018: 15%)	(2)	(2)	6	6
Ослабление евро на 13% (2018: 15%)	2	2	(6)	(6)

6. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группой продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также в целях поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением использования.

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года составляет:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Всего займов	499 620	267 332
минус Денежные средства и их эквиваленты	(19 682)	(3 848)
Чистый долг	479 938	263 484
Всего капитал	5 622	7 222
Итого	485 560	270 706
Отношение долга к сумме долга и капитала	8536%	3648%

7. Оценка справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов по справедливой стоимости. Анализ произведен по следующим Уровням:

- Котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);
- Входные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);
- Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (что есть ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

На 31 декабря 2019 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	499 620	499 620
Всего обязательства	-	-	499 620	499 620

На 31 декабря 2018 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-

Обязательства			
Кредиты и займы	-	-	267 332
Всего обязательства	-	-	267 332

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

8. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, как полагает менеджмент Группы, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения в отношении будущего. Полученные бухгалтерские оценки не всегда совпадают с фактическими результатами. Несовпадения оценок и допущений с фактом несут значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(А) Налог на прибыль

Группа является плательщиком налога на прибыль. При расчете обязательства по налогу на прибыль используются существенные суждения, которые могут отличаться от мнения налогового органа. В связи с этим Группа допускает возможность проведения споров с налоговыми органами, результаты разрешения которых, возможно, не всегда будут в пользу Группы.

9. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года представлена следующим образом:

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Выручка от реализации услуг	59 815	100 627
Реализация товаров	1 337 297	188 517
Прочая выручка	-	-
Итого выручка	1 397 112	289 144

10. Себестоимость

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Себестоимость товаров	1 142 094	152 797
Себестоимость строительно-монтажных работ	65 688	80 833
Себестоимость прочих продаж	-	-
Итого себестоимость	1 207 782	233 630

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Затраты на персонал	71 648	66 905
Затраты на информационные технологии	3 155	2 550
Затраты на аренду	8 251	14 092
Налоги	5 703	4 334
Профессиональные и консультационные услуги	4 577	1 778
Транспортные расходы	2 885	944
Прочие затраты	20 654	8 123
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	116 873	98 726

12. Финансовые доходы и расходы

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	52 148	27 399
Расходы по процентам по финансовой аренде	560	-
Расходы по обслуживанию займов	-	-
Итого финансовые расходы	52 708	27 399
Финансовые доходы		
Процентные доходы по кредитам и займам	-	346
Доходы по финансовой аренде	-	-
Итого финансовые доходы	-	346

13. Прочие внеоперационные (расходы) доходы

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Дивиденды		
Доход от сдачи в аренду	1 296	4 404
Доход (расход) от выбытия основных средств	(125)	(249)
Резервы по сомнительным долгам	812	-
Прочие доходы	1 288	693
Итого прочие внеоперационные (расходы) доходы	3 271	4 848

14. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникает, если ставка налога применяется к прибыли Группы.

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2018:20%)

	12 месяцев 2019 года	12 месяцев 2018 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	1 236	146
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	3 939	(18 347)
Расходы по налогу на прибыль	5 175	(18 201)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2018: 20%).

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу		
Убытки в налоговой декларации	36 179	34 648
Основные средства	564	183
Нематериальные активы	1 873	1 605
Кредиты и займы	3 285	2 410
Резерв отпусков	1 033	772
Обязательство по финансовой аренде	1 369	162
Общая сумма отложенного налогового актива	44 304	39 780
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу		
Основные средства	1 792	65
Нематериальные активы	1 951	1 760
Прочие	6 670	124
Общая сумма отложенного налогового обязательства	10 413	1 949
Итого отложенное налоговый актив (обязательство)	33 891	37 831

15. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования

Движение основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Здания	Машины и оборудо- вание (кроме офисного)	Офисное оборудо- вание	Транс- портные средства	Производ- ственный и хозяйствен- ный инвен- тарь	Другие виды основных средств	Нематери- альные активы	Итого
Первоначальная стои- мость								
Остаток на 1 января 2018 года	-	7 179	16 251	48 485	1 361	61	7 633	80 970
Поступления	-	-	7 015	-	-	-	877	7 892

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	91	-	-	-	-	91
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	7 179	23 175	48 485	1 361	61	8 510	88 771
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2018 года	-	5 228	14 478	22 105	771	22	6 334	48 938
Амортизационные отчисления	-	955	3 028	6 819	118	9	1 105	12 034
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	91	-	-	-	-	91
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	6 183	17 415	28 924	889	31	7 439	60 881
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	996	5 760	19 561	472	30	1 071	27 890
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2019 года	-	7 179	23 175	48 485	1 361	61	8 510	88 771
Поступления	-	-	98	-	-	-	897	995
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	374	-	-	374
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	7 179	23 273	48 485	987	61	9 407	89 392
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2019 года	-	6 183	17 415	28 924	889	31	7 439	60 881
Амортизационные отчисления	-	433	2 718	6 359	101	8	1 343	10 962
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	374	-	-	374
Остаток на 31 декабря 2019 года	-	6 616	20 133	35 283	616	39	8 782	71 469
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 года	-	563	3 140	13 202	371	22	625	17 923

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение. Все основные средства приобретены позднее 31 декабря 2002 года.

В 2019 и по состоянию на 31 декабря 2019 года основные средства представлены категориями, которые не подлежат переоценке.

Нематериальные активы представляют собой приобретенные лицензии на программное обеспечение.

Изменение активов в форме права пользования за 2019 год, представлено ниже:

31 декабря 2019 года	
Первоначальная стоимость активов в форме права пользования	
Остаток на 1 января 2019 года	4 689
Заключение новых договоров или их модификация	4 913
Расторжение договоров аренды	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	9 602
Накопленная амортизация	
Остаток на 1 января 2019 года	-
Амортизационные отчисления за 2019 год	3 065

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Выбытие за 2019 год	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	3 065
Остаточная стоимость на 31.12.2019 года	6 537

16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года:

Наименование	Доля голосующих акций на 31.12.2019, %	Доля голосующих акций на 31.12.2018, %	Балансовая стоимость на 31.12.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2018
ООО "Патриот"	25%	25%	3	3
Итого инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия			3	3

17. Товарно-материальные запасы

Запасы включают в себя сырье и материалы, используемые в основной деятельности Группы.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция и товары для продажи	23 816	27 979
Запасные части	44	345
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	570	494
Топливо	197	246
Строительные материалы	7 263	6 343
Прочие запасы	13 481	6 456
Резерв на снижение стоимости	-	-
Итого товарно-материальные запасы	45 371	41 863

Резервы под обесценение запасов в 2019 и 2018 годах не создавались.

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Расчеты с покупателями	671 248	135 931
Расчеты с прочими дебиторами	28 405	17 842
Резерв по сомнительным долгам	-	(959)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	699 653	152 814

Группа полагает, что справедливая стоимость элементов торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее текущей балансовой стоимости.

Вся задолженность является текущей.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	959	2 931
Начисление (восстановление) резерва	-	-
Списание дебиторской задолженности	(959)	(1 972)
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	-	959

19. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	65	30
Остатки на банковских счетах	19 617	3 818
- в рублях	19 580	3 758
- в иностранной валюте	37	61
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	19 682	3 848

По состоянию на 31 декабря 2019 года корреспондентские счета были открыты в 7 кредитных организациях (31 декабря 2018 в 6 кредитных организаций).

По состоянию на 31.12.2019 года на расчетном счете, открытом в ПАО "СОВКОМБАНК" были размещены денежные средства в общей сумме 12 925 тыс. руб., что составляет 66% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

По состоянию на 31.12.2018 года на расчетном счете, открытом в ПАО "СОВКОМБАНК" были размещены денежные средства в общей сумме 3 345 тыс. руб., что составляет 88% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам раскрыты в примечании 5.

20. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	1 100	6 108
Прочие текущие активы	118	942
Авансы, выданные поставщикам	22 789	46 663
Резерв по сомнительным долгам	(5)	(817)
Итого прочих оборотных активов	24 002	52 896

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	817	5 773
Начисление (восстановление) резерва	(812)	-

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Списание сомнительной задолженности	-	(4 956)
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	5	817

21. Финансовые обязательства

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	-
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	499 620	267 332
Итого краткосрочные кредиты и займы	499 620	267 332
Итого кредиты и займы	499 620	267 332

22. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть кредиторской задолженности		
Резервы по неиспользованным отпуском	7 604	6 144
Прочие налоги к уплате за исключением налога на прибыль	42 825	1 150
Авансы полученные	19 928	5 260
Прочее	267 987	35 980
Итого краткосрочная часть кредиторской задолженности	338 344	48 534
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	338 344	48 534

23. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2019, 2018 года уставный капитал не менялся. Всего 5 661 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

24. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года у Группы отсутствуют условные обязательства.

Налоговое законодательство. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности

Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. В 2019, 2018 годах российские налоговые органы не предъявляли существенных претензии к Группе.

По состоянию за 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам, поскольку руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 года Группа не имела обязательств капитального характера.

25. Дочерние компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющийся юридически дочерней – ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ». Для целей учета дочерней компанией является - ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ».

16 июня 2015 года единственный акционер (ООО «Антарес») принял решение учредить ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» путем передачи доли в размере 99% от уставного капитала ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и внесения 100 тыс. руб. денежными средствами.

Дочерняя компания для целей учета осуществляет деятельность по оптовой торговле производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Ниже приведены сводные данные отчетности ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» на 31.12.2019, 31.12.2018:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы	23 837	22 756
Обязательства	12 009	10 894
Капитал	11 828	11 862
Выручка	-	-
Прибыль (убыток) до налога	131	112
Чистая прибыль	(34)	60

26. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

- Ключевой руководящий персонал;
- Контролирующие акционеры и акционеры, оказывающие существенное влияние;
- Компании, контролируемые акционерами Группы или руководящим персоналом Группы.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займы полученные	-	-
Займы выданные	-	-
Оказано услуг за год	2 922	2 683

27. События после отчетной даты

События после отчетной даты, которые могут оказать существенное влияние на Группу, произошедшие в течение 2020 года и не отраженные в финансовой отчетности за 2019 год, отсутствуют.

В начале марта 2020 года в России наблюдался существенный рост курса рубля к доллару и евро, снижение стоимости нефти и биржевых индексов.

В начале 2020 года было подтверждено существование нового коронавируса (Covid-19), который распространился по всему материковому Китаю и за его пределами, вызывая сбои в бизнесе и экономической деятельности. Группа считает, что эта вспышка является некорректирующим событием после отчетной даты. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, мы не считаем целесообразным давать количественную оценку потенциального воздействия этой вспышки на Группу. Влияние этой вспышки на макроэкономические прогнозы будет включено в оценку Группы ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО 9 в 2020 году.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 24 апреля 2020 года:

Генеральный директор



/Яценко А.В.

АВТЕЛКОМ