

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Публичного акционерного общества
«Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск»

и его дочерних организаций

за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

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

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЗиО-Подольск» («Организация») (ОГРН 1025004700445; 142103, Московская область, г. Подольск, Железнодорожная улица, д.2) и ее дочерних организаций («Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с указанными стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров (Кодекс IESBA), и нами выполнены иные обязанности в соответствии с требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные

нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

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

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения

существенного искажения вследствие недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по

ООО «Нексиа Пачоли»

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности ПАО «ЗиО-Подольск» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Заместитель генерального директора по аудиту

ООО «Нексиа Пачоли»

ОГРН 1027739428716

119180 г. Москва ул. Малая Полянка, д.2

Член Саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606052374

О.В. Данилова

«03» июня 2020 года

М.П.



	Приме- чание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	5 247 386	4 930 919
Авансы на капитальное строительство		237 025	23 250
Нематериальные активы	14	137 763	64 015
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	15	1 449 934	1 695 869
Займы выданные	16	1 769	2 252
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	18	883 987	1 367 689
Отложенные налоговые активы	12	49 636	27 580
Прочие внеоборотные активы		-	13 269
Итого внеоборотных активов		8 007 500	8 124 843
Оборотные активы			
Запасы	17	2 797 489	2 338 408
Займы выданные	16	-	1 200 000
Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	18	17 207 301	10 026 732
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 218	-
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 949 307	2 047 173
Прочие оборотные активы		85 223	85 126
Итого оборотных активов		22 040 538	15 697 439
Итого активов		30 048 038	23 822 282

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	20	408 000	408 000
Резервы		95 887	118 354
Нераспределенная прибыль		1 572 690	2 150 304
Итого капитал, приходящийся на акционеров Группы		2 076 577	2 676 658
Итого собственного капитала		2 076 577	2 676 658
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работникам	10	110 954	81 801
Оценочные обязательства	21	52 363	-
Отложенные налоговые обязательства	12	201 921	130 494
Отложенные доходы	22	43 512	27 568
Обязательства по аренде	24	509 194	41 550
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	25	369	32 678
Итого долгосрочных обязательств		918 313	314 091
Краткосрочные обязательства			
Займы полученные	23	6 131 225	5 613 836
Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	25	20 172 682	14 577 308
Обязательства по аренде	24	233 511	18 388
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		-	25 146
Отложенные доходы	22	8 906	8 906
Оценочные обязательства	21	506 824	587 949
Итого краткосрочных обязательств		27 053 148	20 831 533
Итого обязательств		27 971 461	21 145 624
Итого собственного капитала и обязательств		30 048 038	23 822 282

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством «З» 06 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам

Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер

Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
 закончившийся 31 декабря 2019 года (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2019	2018
Выручка	4	13 370 661	10 171 221
Себестоимость	5	(11 041 687)	(8 198 056)
Валовая прибыль		2 328 974	1 973 165
Прочие доходы	7	399 275	291 049
Коммерческие и административные расходы	6	(1 182 080)	(1 298 632)
Прочие расходы	8	(1 087 814)	(891 037)
Операционная прибыль		458 355	74 545
Финансовые доходы	9	76 809	435 022
Финансовые расходы	9	(812 113)	(494 830)
Чистые финансовые расходы		(735 304)	(59 808)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	15	(245 935)	230 629
Прибыль до налогообложения		(522 884)	245 366
Расход по налогу на прибыль	11	(54 730)	(35 818)
Прибыль за год		(577 614)	209 548
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	10	(28 084)	48 630
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	10	5 617	(9 726)
Общий совокупный доход за год		(600 081)	248 452

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством «З» 06 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам



Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер



Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Приме- чание	2019	2018
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль до налогообложения за отчетный период		(522 884)	245 366
Корректировки:			
Амортизация	5, 6	660 410	460 872
(Прибыль)/убыток от выбытия и обесценения основных средств	7, 8	(28 552)	(11 044)
Убыток от списания прочих активов	7, 8	46 306	61 532
Финансовые доходы	9	(76 809)	(78 363)
Финансовые расходы	9	585 412	485 396
Процентные расходы по пенсионным обязательствам	9	6 886	9 434
Изменения в резервах	7, 8	890 581	264 744
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения активов	7, 8	(5 135)	14 826
(Прибыль)/убыток от курсовой разницы	9	219 815	(356 659)
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	15	245 935	(230 629)
Прочие		8	3 155
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах		2 021 973	868 630
Изменение запасов		(460 677)	(322 344)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(7 128 308)	416 803
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		4 558 615	1 209 318
Изменение обязательств по вознаграждению работникам		(200)	(15 767)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(1 008 597)	2 156 640
Проценты уплаченные		(514 262)	(484 686)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(1 522 859)	1 671 954

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗиО-Подольск»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	2019	2018
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Проценты полученные		76 809	78 363
Приобретение основных средств		(542 965)	(411 701)
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		2 390 000	4 423 000
Поступления от выбытия основных средств		121 514	13 950
Заемные средства, предоставленные другим организациям		(1 190 000)	(5 623 000)
Приобретение нематериальных активов		(31 637)	(20 716)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		823 721	(1 540 104)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		1 112 000	2 082 000
Погашение заемных средств		(585 000)	(2 082 000)
Возникновение/(погашение) обязательств по аренде		74 272	8 667
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		601 272	8 667
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(97 866)	140 517
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	2 047 173	1 906 656
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	1 949 307	2 047 173

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством « 2 » 06 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам

Мазунин Ю.М.

Главный бухгалтер

Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2019 года	408 000	-	118 354	2 150 304	2 676 658
Общая совокупная прибыль за год	-	-	-	(577 614)	(577 614)
Прибыль за отчетный год	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(22 467)	-	(22 467)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(22 467)	-	(22 467)
Итого общая совокупная прибыль за год	-	-	(22 467)	(577 614)	(600 081)
Операции с собственниками, отраженные непосредственно в составе собственного капитала	-	-	-	-	-
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Итого вкладов собственников и выплат собственникам	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	408 000	-	95 887	1 572 690	2 076 577

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством «З» 06 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Директор по экономике
и финансам

Главный бухгалтер

Мазунин Ю.М.

Смирнова Е.А.

Показатели консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 68, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	стр.	Примечание	стр.
1. Общие положения.....	15	17. Запасы	33
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	16	18. Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность	34
Оценка справедливой стоимости	18	19. Денежные средства и их эквиваленты	35
3. Сегментная отчетность.....	18	20. Капитал и резервы	35
4. Выручка	22	21. Оценочные обязательства	36
5. Себестоимость.....	22	22. Отложенные доходы.....	36
6. Коммерческие и административные расходы.....	23	23. Займы полученные.....	37
7. Прочие доходы.....	23	24. Обязательства по аренде	38
8. Прочие расходы	23	25. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность	39
9. Финансовые доходы и расходы.....	24	26. Связанные стороны.....	39
10. Обязательства по вознаграждениям работникам	24	27. Условные обязательства и операционные риски	41
11. Расход по налогу на прибыль	26	28. Прибыль на акцию	41
12. Отложенные налоговые активы и обязательства.....	27	29. Финансовые инструменты и управление рисками	42
13. Основные средства	28	30. События после отчетной даты.....	48
14. Нематериальные активы	32	31. Основные положения учетной политики.....	49
15. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	32		
16. Займы выданные	33		

1. Общие положения

(а) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам.

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

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами, включая Российскую Федерацию, для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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

(б) Организационная структура и деятельность

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

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

ПАО «ЗиО-Подольск» зарегистрировано по адресу: 142103, Московская область, г. Подольск, ул. Железнодорожная, 2.

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

Основными направлениями деятельности Группы являются:

- производство паровых котлов и их составных частей;
- производство ядерных реакторов и их составных частей;
- производство газогенераторов, аппаратов для дистилляции, фильтрования или очистки жидкости и газов;
- производство строительных металлических конструкций;
- производство оборудования для пайки, сварки и резки, машин и аппаратов для поверхностной термообработки и газотермического напыления;
- производство из проволоки;
- производство разных машин специального назначения и их составных частей;
- производство пара и горячей воды (тепловой энергии) котельными;
- деятельность автомобильного грузового неспециализированного транспорта;
- оптовая торговля автотранспортными средствами.

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

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года структура акционеров Группы представлена следующим образом:

Акционеры	Доля (от размещенных акций всех категорий), %	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Русская ЭнергоМашиностроительная Компания»	99.4364	73.4333
АО «Инжиниринговая компания «ЗИОМАР»*	x	26.0031
Прочие акционеры	0.5636	0.5636

*В течение 2019 года АО «Инжиниринговая компания «ЗИОМАР» реорганизована в форме присоединения к АО «Русская ЭнергоМашиностроительная Компания».

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Датой перехода на МСФО является 1 января 2017 года.

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены дочерние организации, включенные в данную консолидированную

отчетность:

Наименование дочерней организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Право голосования	
			2019	2018
АО «Опыт»	Производство электроэнергии атомными электростанциями, в т.ч. деятельность по обеспечению работоспособности электростанций	Российская Федерация	100%	100%

(в) База для определения стоимости

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

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

(д) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

- Примечание 4 – признание выручки;
- Пояснение 10 - обязательства по вознаграждениям работникам;
- Примечание 12 – признание отложенных налоговых активов и обязательств;
- Пояснение 17 – оценочные резервы под обесценение запасов;
- Пояснение 18 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Пояснения 21 – оценочные обязательства;
- Пояснение 24 - классификация договоров аренды;
- Примечание 31(г)(iii) – сроки полезного использования нематериальных активов;
- Примечание 31(в)(iii) - сроки полезного использования основных средств.

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

пояснениях:

- Примечание 4 – признание выручки;
- Примечание 12 – признание отложенных налоговых активов;
- Примечание 27 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов;
- Примечание 29 – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности, займов выданных и денежных средств и их эквивалентов: ключевые допущения при определении величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

3. Сегментная отчетность

(а) Отчетные сегменты

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

В 2018-2019 годах основным видом деятельности Группы являются производство паровых котлов и их частей, газогенераторов, аппаратов для дистилляции и фильтрования, механическая обработка металлических изделий. Доля выручки данного вида деятельности, объединенного в машиностроительный сегмент, в 2018 и 2019 годах составляет 98%. Доля выручки от оказания прочих услуг составляет незначительную величину и, таким образом, не является существенной для принятия управленческих решений полномочными лицами Группы.

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

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

Информация об отчетных сегментах

	Машиностроительный сегмент	Все прочие сегменты	Итого
За 2019 год			
Выручка по сегментам	14 622 609	245 669	14 868 278
Выручка от межсегментных продаж	(1 536 465)	-	(1 536 465)
Выручка от внешних продаж	13 086 144	245 669	13 331 813
Процентный доход	75 583	1 226	76 809
Процентный расход	(496 456)	(8 194)	(504 650)
Расход по налогу на прибыль	(94 940)	1 220	(93 720)
Прибыль/(убыток) за период	(346 204)	(75 468)	(421 672)
 Амортизация	 (344 225)	 (5 528)	 (349 753)
На 31 декабря 2019 года			
Активы отчетных сегментов, включая	29 728 684	451 280	30 179 964
Внеоборотные активы	6 804 397	451 280	7 255 677
Оборотные активы	22 924 287	-	22 924 287
Обязательства отчетных сегментов, включая	(28 578 979)	(429 911)	(29 008 890)
Долгосрочные обязательства	(1 723 533)	-	(1 723 533)
Краткосрочные обязательства	(26 855 446)	(429 911)	(27 285 357)

	Машиностроительный сегмент	Все прочие сегменты	Итого
За 2018 год			
Выручка по сегментам	10 709 852	394 051	11 103 903
Выручка от межсегментных продаж	(802 116)	(77 785)	(879 901)
Выручка от внешних продаж	9 907 736	316 266	10 224 002
Процентный доход	76 075	2 288	78 363
Процентный расход	(462 848)	(13 957)	(476 805)
Расход по налогу на прибыль	(62 399)	(9 816)	(72 215)
Прибыль за период	294 238	39 255	333 493
 Амортизация	 (288 348)	 (8 442)	 (296 790)
На 31 декабря 2018 года			
Активы отчетных сегментов, включая	22 841 714	640 236	23 481 950
Внеоборотные активы	6 142 264	640 236	6 782 500
Оборотные активы	16 699 450	-	16 699 450
Обязательства отчетных сегментов, включая	(21 297 213)	(592 016)	(21 889 229)
Долгосрочные обязательства	(1 060 258)	-	(1 060 258)
Краткосрочные обязательства	(20 236 955)	(592 016)	(20 828 971)

	2019	2018
Выручка от внешних продаж		
Выручка отчетных сегментов	14 622 609	10 709 852
Выручка прочих сегментов	245 669	394 051
Итого выручка по сегментам	14 868 278	11 103 903
Межсегментные операции	(1 536 465)	(879 901)
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	38 848	(52 781)
Выручка в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	13 370 661	10 171 221
Чистая прибыль/(убыток) за период		
Чистая прибыль/(убыток) за период отчетных сегментов	(346 204)	294 238
Чистая прибыль за период прочих сегментов	(75 468)	39 255
Итого чистая прибыль/(убыток) за период по сегментам	(421 672)	333 493
Корректировка амортизации основных средств	(310 657)	(164 082)
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(245 935)	230 629
Изменение резерва по обременительным договорам	142 394	(214 734)
Корректировка стоимости запасов по договорам с длительным циклом производства	75 220	(75 220)
Корректировка выручки по договорам с длительным циклом производства	38 848	(52 781)
Корректировка расходов по аренде и начисление процентов	30 153	9 146
Корректировка стоимости выбывших основных средств	28 205	(30 161)
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	(1 069)	(3 392)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	38 990	36 398
Прочие корректировки	47 909	140 252
Прибыль/(убыток) за год в соответствии с консолидированным отчетом о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(577 614)	209 548

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы		
Активы отчетных сегментов	29 728 684	22 841 714
Активы прочих сегментов	451 280	640 236
Итого активы по сегментам	30 179 964	23 481 950
Корректировка стоимости основных средств и нематериальных активов	2 805 008	2 362 872
Корректировка стоимости инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	(357 200)	(111 281)
Корректировка prepaid платежей по аренде	(89 579)	-
Списание прочих активов	(14 293)	(30 161)
Корректировка активов по договору	4	101 373
Корректировка стоимости запасов по договорам с длительным циклом производства	-	(75 220)
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(736 941)	(697 900)
Элиминация инвестиций	-	(16)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(1 694 103)	(1 134 380)
Прочие корректировки	(44 822)	(74 955)
Итого активы в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	30 048 038	23 822 282
	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Обязательства		
Обязательства отчетных сегментов	28 578 979	21 297 213
Обязательства прочих сегментов	429 911	592 016
Итого обязательства по сегментам	29 008 890	21 889 229
Корректировка обязательств по аренде	662 946	59 938
Корректировка резерва по обременительным договорам	372 571	514 965
Начисление пенсионных обязательств по планам с установленными выплатами	110 954	81 801
Корректировка обязательств по договору	20 772	160 989
Элиминация остатков внутригрупповых операций	(736 941)	(697 900)
Корректировка отложенных налогов по МСФО	(1 467 728)	(863 393)
Прочие корректировки	(3)	(5)
Итого обязательства в соответствии с консолидированным отчетом о финансовом положении	27 971 461	21 145 624

(б) Географические регионы

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

Географический сегмент внеоборотных активов определяется исходя из их месторасположения.

	Российская Федерация	Итого
Выручка по месту расположения покупателей за год		
2019 год	13 370 661	13 370 661
2018 год	10 171 221	10 171 221
	Российская Федерация	Итого
Внеоборотные активы по месту нахождения активов		
На 31 декабря 2019 года	30 048 038	30 048 038
На 31 декабря 2018 года	23 822 282	23 822 282

4. Выручка

а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	2019	2018
Выручка от реализации оборудования	11 112 891	7 158 605
Выручка от реализации прочей продукции	2 012 100	2 696 351
Выручка от реализации произведенной электроэнергии	199 581	213 649
Выручка от реализации прочих услуг	46 089	102 616
	<u>13 370 661</u>	<u>10 171 221</u>

б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

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

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

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

5. Себестоимость

	2019	2018
Сырье и материалы	(5 900 134)	(3 161 251)
Расходы на персонал	(3 756 857)	(3 256 874)
Амортизация	(636 809)	(398 102)
Прочие производственные услуги	(304 218)	(328 010)
Расходы на топливо	(197 980)	(215 688)
Электроэнергия	(180 395)	(162 219)
Транспортные расходы	(115 455)	(133 518)
Ремонт и обслуживание	(25 286)	(243 921)
Водоснабжение	(18 573)	(18 918)
Услуги управления	(66)	(410 502)
Арендные расходы	-	(82 622)
Восстановление убытка от обесценения запасов	44 710	114 648
Изменение запасов незавершенного производства и готовой продукции	49 376	98 921
	<u>(11 041 687)</u>	<u>(8 198 056)</u>

6. Коммерческие и административные расходы

	2019	2018
Расходы на персонал	(587 889)	(540 377)
Транспортные расходы	(134 238)	(172 767)
Профессиональные и консультационные услуги	(100 789)	(89 520)
Расходы на охрану	(94 219)	(90 284)
Сырье и материалы	(65 430)	(36 943)
Страхование	(41 536)	(63 340)
Налоги (кроме налога на прибыль и взносов во внебюджетные фонды)	(40 176)	(34 288)
Расходы на услуги по программному обеспечению	(24 601)	(32 208)
Амортизация	(23 601)	(62 770)
Банковские услуги	(10 011)	(6 500)
Ремонт и обслуживание	(4 965)	(7 871)
Услуги связи	(3 826)	(4 139)
Расходы на рекламу и маркетинг	(1 716)	(1 429)
Арендные расходы	(137)	(9 238)
(Начисление)/восстановление убытка от обесценения финансовых и прочих активов	(39 575)	(129 474)
Прочие	(9 371)	(17 484)
	<u>(1 182 080)</u>	<u>(1 298 632)</u>

7. Прочие доходы

	2019	2018
Пени и штрафы по хозяйственным договорам полученные	267 619	185 471
Восстановление резерва по судебным разбирательствам	64 894	-
Прибыль от реализации основных средств	28 552	11 044
Восстановление прочих резервов	4 845	961
Прибыль прошлых лет	4 469	36 137
Стоимость излишков, выявленных в ходе инвентаризации	-	3 982
Списание кредиторской задолженности	-	2 979
Прочие	28 896	50 475
	<u>399 275</u>	<u>291 049</u>

8. Прочие расходы

	2019	2018
Расходы на резерв по обременительным договорам	(898 498)	(214 734)
Штрафы и пени	(49 774)	(490 861)
Расходы на резерв на гарантийное обслуживание	(47 603)	-
Убытки от реализации прочих активов	(46 306)	(61 532)
Расходы социального характера	(15 834)	(10 373)
Расходы на резерв по судебным разбирательствам	(14 219)	(50 971)
Списание недостач	(14 503)	(30 161)
Прочие расходы	(1 077)	(32 405)
	<u>(1 087 814)</u>	<u>(891 037)</u>

9. Финансовые доходы и расходы

	2019	2018
Процентные доходы	76 809	78 363
Прибыль от курсовой разницы	-	356 659
	76 809	435 022
Процентные расходы	(585 412)	(485 396)
Убыток от курсовой разницы	(219 815)	-
Проценты по пенсионным обязательствам	(6 886)	(9 434)
	(812 113)	(494 830)
	(735 304)	(59 808)

10. Обязательства по вознаграждениям работникам

В Группе действует программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат сотрудникам.

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
	%	%
Ставка дисконтирования	6,50	8,80
Ставка инфляции	3,90	4,00
Рост назначаемых пенсий (до начала выплат)	6,00	6,10
Средняя эффективная ставка взносов в Государственный Пенсионный и прочие фонды	27,00%	
Оборачиваемость персонала	Распределение вероятностей в зависимости от возраста	
Пенсионный возраст		
	Индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию	Индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию
	Таблица смертности населения России (2017 г.), скорректированная на 30% для работников и до уровня 90% для пенсионеров	Таблица смертности населения России (2017 г.), скорректированная на 30% для работников и без корректировки для пенсионеров
Смертность		

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

	2019	2018
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	81 801	127 038
Стоимость услуг текущего периода	1 286	2 135
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(740)
Затраты на проценты	6 886	9 434
Актuarная прибыль или убыток	28 084	(48 630)
Выплаты по программе	(7 103)	(7 436)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	110 954	81 801

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

	2019	2018
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	1 286	2 135
Стоимость услуг прошлых периодов	-	(740)
Проценты по обязательству	6 886	9 434
	8 172	10 829

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

	2019	2018
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	118 354	79 450
Признано в течение отчетного года	(22 467)	38 904
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	95 887	118 354

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Совокупный размер актuarных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	95 887	118 354

11. Расход по налогу на прибыль

а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

В 2018 и 2019 годах применяемая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2019	2018
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	-	(305 967)
Недоначислено в предшествующие годы	261	-
	<u>261</u>	<u>(305 967)</u>
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(54 991)	270 149
	<u>(54 730)</u>	<u>(35 818)</u>

б) Выверка относительно эффективной ставки налога:

	2019		2018	
Прибыль до налогообложения	(522 884)	100%	245 366	100%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	104 577	(20)%	(49 073)	(20)%
Влияние:				
Невычитаемые расходы	(84 457)	16%	(16 021)	(4)%
Перераспределение налога на прибыль внутри консолидированной группы налогоплательщиков	(75 111)	14%	29 276	(35)%
Недоначислено в предшествующие годы	261	0%	-	-
Расход по налогу на прибыль	<u>(54 730)</u>	<u>11%</u>	<u>(35 818)</u>	<u>(59)%</u>

12. Отложенные налоговые активы и обязательства

а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	-	-	(549 857)	(462 985)	(549 857)	(462 985)
Нематериальные активы	43 890	-	(9 335)	(6 244)	34 555	(6 244)
Инвестиции	71 476	22 285	-	-	71 476	22 285
Запасы	-	-	(115 372)	(196 686)	(115 372)	(196 686)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(972 380)	(381 579)	(972 380)	(381 579)
Резервы	73 503	102 993	-	-	73 503	102 993
Прочие статьи	2 896	43 696	(102)	(473)	2 794	43 223
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 280 805	759 720	-	-	1 280 805	759 720
Обязательства по вознаграждениям работникам	22 191	16 360	-	-	22 191	16 360
Налоговые активы / (обязательства)	1 494 761	945 054	(1 647 046)	(1 047 967)	(152 285)	(102 913)
Зачет налога	(1 445 125)	(917 474)	1 445 125	917 474	-	-
Чистые налоговые активы / (обязательства)	49 636	27 580	(201 921)	(130 493)	(152 285)	(102 913)

б) Движение отложенных налогов в течение года

	2019	2018
На начало отчетного периода	(102 911)	(363 336)
Признаны в составе прибыли или убытка	(54 991)	270 149
Признаны в составе прочего совокупного дохода	5 617	(9 726)
На конец отчетного периода	(152 285)	(102 913)

13. Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Соружения и передаточ- ные устройства	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018	24 744	3 004 427	5 826 122	690 222	93 572	156 761	426 923	10 222 771
Поступления	-	-	56 853	-	591	36 073	375 339	468 856
Выбытия	-	-	(59 828)	(6)	(7 452)	(1 528)	(8 387)	(77 201)
Ввод в эксплуатацию	-	33 701	253 572	17 977	-	-	(305 250)	-
Остаток на 31 декабря 2018	24 744	3 038 128	6 076 719	708 193	86 711	191 306	488 625	10 614 426
Признание прав пользования основными средствами по МСФО (IFRS) 16	695	483 961	18 177	-	-	-	-	502 833
Остаток на 01 января 2019 года	25 439	3 522 089	6 094 896	708 193	86 711	191 306	488 625	11 117 259
Поступления	-	24 899	245 898	-	5 273	34 478	261 880	572 428
Выбытия	-	-	(33 803)	(11 802)	(2 211)	(1 001)	(116 005)	(164 822)
Ввод в эксплуатацию	-	183 396	297 756	8 663	-	-	(489 815)	-
Остаток на 31 декабря 2019	25 439	3 730 384	6 604 747	705 054	89 773	224 783	144 685	11 524 865

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооруже- ния и передаточ- ные устройства	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Итого
Амортизация и убытки от обесценения								
Остаток на 1 января 2018	-	(624 479)	(4 143 500)	(327 957)	(63 414)	(86 666)	-	(5 246 016)
Начисленная амортизация	-	(55 469)	(324 324)	(31 509)	(3 958)	(28 327)	-	(443 587)
Поступление прочее	-	-	(56 567)	-	(588)	-	-	(57 155)
Выбытия	-	-	54 591	4	7 452	1 204	-	63 251
Остаток на 31 декабря 2018	-	(679 948)	(4 469 804)	(359 462)	(60 507)	(113 789)	-	(5 683 510)
Остаток на 1 января 2019	-	(679 948)	(4 469 804)	(359 462)	(60 507)	(113 789)	-	(5 683 510)
Начисленная амортизация	(17)	(128 104)	(426 489)	(33 105)	(3 796)	(41 206)	-	(632 717)
Поступление прочее	-	-	(4 564)	-	-	-	-	(4 564)
Выбытия	-	-	28 994	11 492	1 821	1 005	-	43 312
Остаток на 31 декабря 2019	(17)	(808 052)	(4 871 863)	(381 075)	(62 482)	(153 990)	-	(6 277 479)
Чистая балансовая стоимость								
На 31 декабря 2018	24 744	2 358 180	1 606 919	348 731	26 203	77 517	488 625	4 930 919
На 31 декабря 2019	25 422	2 922 332	1 732 884	323 979	27 291	70 793	144 685	5 247 386

(а) Обеспечения

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

(б) Аренда

Активы в форме прав пользования объектами основных средств, полученных Группой по договорам аренды (финансовой и операционной), включены в стоимость основных средств по соответствующим видам базовых арендованных активов.

В соответствии с положениями вступившего в силу с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа применила ряд упрощений практического характера на дату начала применения стандарта:

- Группа не пересчитывает сравнительную информацию и признает суммарный эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на дату первоначального применения стандарта (01 января 2019 года);
- Группа не анализирует повторно, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на дату первоначального применения и:
 - применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров, которые ранее идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» (стандарт отменен с 01 января 2019 года);
 - не применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров, которые ранее не идентифицированы как содержащие признаки аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» (стандарт отменен с 01 января 2019 года);
- в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда» (стандарт отменен с 01 января 2019 года), Группа признает:
 - обязательство по аренде, оцениваемое по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств арендатором на дату первоначального применения;
 - актив в форме права пользования, оцененный для каждого договора аренды по величине, равной обязательству по аренде с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.;
- в отношении аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда, Группа признает:
 - актив в форме права пользования, который первоначально оценивается по прежней балансовой стоимости актива, признанного в отношении финансовой аренды согласно МСФО (IAS) 17 «Аренды» (т.е. не изменяет первоначальную балансовую стоимость активов на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»); и
 - обязательство по аренде, которое оценивается по прежней балансовой стоимости обязательства по аренде, рассчитанной согласно МСФО (IAS) 17 «Аренды» (т.е. не изменяет первоначальную балансовую стоимость обязательств на дату первоначального применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»).

Ниже представлена информация о стоимости активов в форме прав пользования, полученных по договорам аренды с арендодателями:

	Аренда, ранее классифицированная как финансовая	Аренда, ранее классифицированная как операционная			Итого
	Машины и оборудование	Земля	Здания	Машины и оборудование	
Первоначальная стоимость					
Остаток на 31 декабря 2018	109 663	-	-	-	109 663
Эффект перехода на МСФО (IFRS) 16	-	695	483 961	18 177	502 833
Остаток на 01 января 2019 года	109 663	695	483 961	18 177	612 496
Поступления	241 265	-	24 899	-	266 164
Остаток на 31 декабря 2019	350 928	695	508 860	18 177	878 660
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 31 декабря 2018	(69 978)	-	-	-	(69 978)
Начислено	(85 405)	(17)	(71 591)	(3 224)	(160 237)
Остаток на 31 декабря 2019 года	(155 383)	(17)	(71 591)	(3 224)	(230 215)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2018	39 685	-	-	-	39 685
На 31 декабря 2019	195 545	678	437 269	14 953	648 445

(в) Убытки от обесценения

Перевод объектов основных средств на консервацию осуществляется в связи с отсутствием у Группы планов по использованию объектов основных средств и моральным устареванием, а также наличием у Группы планов по реконструкции и модернизации или ликвидации объектов основных средств, нецелесообразностью их использования в производственном процессе. По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа обесценила основные средства, первоначальная стоимость которых на указанные отчетные даты составляла 1 138 тыс. руб.

(г) Незавершенное строительство

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

14. Нематериальные активы

	Программное обеспечение и прочие НМА	Расходы на разработки	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2018	81 492	33 903	115 395
Поступления/(выбытия)	20 483	299	20 782
Реклассификация	21 186	(21 186)	-
Остаток на 31 декабря 2018	123 161	13 016	136 177
Поступления/(выбытия)	100 575	866	101 441
Остаток на 31 декабря 2019	223 736	13 882	237 618
	Программное обеспечение и прочие НМА	Расходы на разработки	Итого
Амортизация и убытки от обесценения			
Остаток на 1 января 2018	(54 876)	-	(54 876)
Начислено	(17 286)	-	(17 286)
Остаток на 31 декабря 2018	(72 162)	-	(72 162)
Начислено	(27 693)	-	(27 693)
Остаток на 31 декабря 2019	(99 855)	-	(99 855)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018	50 999	13 016	64 015
На 31 декабря 2019	123 881	13 882	137 763

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года отсутствовали нематериальные активы, переданные в залог.

15. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года Группе принадлежала доля в размере 51% в уставном капитале ООО «Турбинные технологии ААЭМ».

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

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Участие в совместном предприятии ООО «Турбинные технологии ААЭМ»	1 449 934	1 695 869

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доля участия (в процентах)	51%	51%
Внеоборотные активы	36 537 000	29 862 536
Оборотные активы	14 633 815	7 515 980
Долгосрочные обязательства	(47 853 302)	(34 410 339)
Текущие обязательства	(331 717)	(500 156)
Чистые активы (100%)	2 985 796	2 468 021
Доля Группы в чистых активах	1 522 756	1 258 691
Балансовая стоимость доли в совместном предприятии	1 449 934	1 695 869
Выручка	1 415 051	1 057 714
Расход по налогу на прибыль	110 427	(114 680)
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	(482 225)	452 214
Доля Группы в прибыли и общем совокупном доходе	(245 935)	230 629

16. Займы выданные

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Внеоборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)</i>		
Займы, выданные сотрудникам	1 769	2 252
	1 769	2 252
<i>Оборотные (учитываемые по амортизированной стоимости)</i>		
Займы, выданные связанным сторонам	-	1 200 000
	-	1 200 000

17. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сырье и основные материалы	1 582 740	1 385 705
Полуфабрикаты и комплектующие	695 046	566 678
Незавершенное производство	542 061	545 105
Прочие материалы	220 932	142 525
Готовая продукция	20 478	10 202
Топливо	24 056	20 727
	3 085 313	2 670 942
Резерв под сырье и основные материалы	(245 317)	(289 324)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие	(36 655)	(36 675)
Резерв под прочие материалы	(5 852)	(6 535)
	2 797 489	2 338 408

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

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

18. Активы по договору, торговая и прочая дебиторская задолженность

а) Долгосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	883 987	961 561
Авансы выданные	-	194 265
Прочая дебиторская задолженность долгосрочная	-	211 863
	883 987	1 367 689

б) Краткосрочная дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность	4 936 763	3 996 344
Активы по договору	8 868 950	3 717 474
Авансы поставщикам	930 962	701 804
Дебиторская задолженность по договорам комиссии	53 539	53 539
Прочая дебиторская задолженность	222 201	53 531
НДС с авансов	2 094 208	1 561 915
Переплата по прочим налогам (кроме налога на прибыль)	31 434	15 885
НДС к возмещению	229 695	55 713
	17 367 752	10 156 205
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(66 225)	(73 880)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по договорам комиссии	(53 538)	(53 537)
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(36 017)	-
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(4 671)	(2 056)
	17 207 301	10 026 732

Информация о начислении и использовании резерва под обесценение финансовых и прочих активов представлена в Примечаниях 6 и 29.

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

Данные о договорах, находящихся в процессе выполнения на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года раскрыты в таблице ниже:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Накопленная сумма понесенных затрат по незавершенным договорам	18 906 787	21 441 766
Сумма признанной прибыли по незавершенным договорам	4 185 304	4 772 645
НДС	4 156 576	4 718 594
Промежуточный итог	27 248 667	30 933 005
Сумма промежуточных счетов, выставленных за выполненные работы, в том числе оплаченных, в рамках незавершенных договоров	(18 379 717)	(27 215 531)
Активы по договору	8 868 950	3 717 474

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

19. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на счетах в банках	392 073	459 373
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	633 600	1 587 800
Аккредитивы со сроком до 3-х месяцев	234 310	-
Денежные эквиваленты	689 324	-
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	1 949 307	2 047 173

Денежные эквиваленты на 31 декабря 2019 года включают средства на корпоративных счетах в банках, предоставленные связанным сторонам Группы в рамках операций кэш-пулинга.

20. Капитал и резервы

	Обыкновенные акции 31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Номинальная стоимость акции (в рублях)	1	1
В обращении на начало года, штук	408 000 000	408 000 000
В обращении на конец года, полностью оплаченные, штук	408 000 000	408 000 000
Историческая стоимость (тыс. руб.)	408 000	408 000
Балансовая стоимость (тыс. руб.)	408 000	408 000

(а) Акционерный капитал

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

(б) Дивиденды

В течение 2019 и 2018 годов дивиденды Группой не выплачивались.

21. Оценочные обязательства

	Гарантий- ные обяза- тельства	Оценочные обяза- тельства по судебным искам	Оценочные обязательства по обремени- тельным договорам	Итого
Остаток на 01 января 2018 года, долгосрочные обязательства	100	-	-	100
Остаток на 01 января 2018 года, краткосрочные обязательства	16 557	-	300 232	316 789
Начислено	23 931	55 516	214 734	294 181
Использовано	(17 617)	-	-	(17 608)
Восстановлено	(959)	(4 545)	-	(5 504)
Остаток на 31 декабря 2018 года, долгосрочные обязательства	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018 года, краткосрочные обязательства	22 012	50 971	514 966	587 949
Начислено	52 638	14 219	898 498	965 355
Использовано	(4 908)	-	(919 280)	(924 188)
Восстановлено	(5 035)	(64 894)	-	(69 929)
Остаток на 31 декабря 2019 года, долгосрочные обязательства	52 363	-	-	52 363
Остаток на 31 декабря 2019 года, краткосрочные обязательства	12 344	296	494 184	506 824

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

22. Отложенные доходы

В составе отложенных доходов учтены государственные субсидии, полученные на строительство и реконструкцию объектов основных средств, а также на возмещение затрат:

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные		
Основные средства	18 661	27 568
Возмещение затрат	24 851	-
	43 512	27 568
Краткосрочные		
Основные средства	8 906	8 906
	8 906	8 906
	52 418	36 474

23. Займы полученные

а) Краткосрочные кредиты и займы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Ниже представлен анализ краткосрочных займов, полученных от связанных сторон:

Кредитор	Валюта	Тип ставки	Ставка, %	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
		фиксированная	7,30 – 9,10		
АО «Атомэнергомаш»	руб.			6 131 225	5 613 836
				<u>6 131 225</u>	<u>5 613 836</u>

Займы, полученные от связанных сторон, являются краткосрочными и привлечены по ставкам от 7,30% до 8,88% годовых (2018 год: 8,60%-9,10%). Срок погашения займов – 2020 год.

24. Обязательства по аренде

	31 декабря 2019 года		Эффект влияния перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 01 января 2019 года		31 декабря 2018 года	
	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей	Мини- мальные будущие арендные платежи	Процент	Приведен- ная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	309 207	75 696	233 511	105 552	59 858	45 694
От 1 до 5 лет	584 424	165 703	418 721	446 068	169 070	276 998
Более 5 лет	134 583	44 110	90 473	244 233	64 092	180 141
	1 028 214	285 509	742 705	795 853	293 020	502 833
				27 333	8 945	18 388
				66 914	25 364	41 550
				-	-	-
				94 247	34 309	59 938

На 31 декабря 2018 года признаны обязательства в отношении аренды, ранее классифицированной как финансовая аренда согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» (стандарт отменен с 01 января 2019 года).

В соответствии с положениями вступившего в силу с 1 января 2019 года МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа дополнительно признала обязательства в отношении аренды, ранее классифицированной как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда» (величина обязательств представлена как эффект влияния перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на 01 января 2019 года). Информация о примененных Группой упрощениях практического характера на дату начала применения стандарта приведена в Примечании 13 п.б).

Процентные ставки, заложенные в договорах аренды, или ставки привлечения дополнительного финансирования, использованные для определения приведенной стоимости арендных платежей

В 2019 и 2018 годах ставки находились в пределах диапазонов 6%-19% в зависимости от сроков и условий аренды.

25. Обязательства по договору, торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Обязательства по договору	-	2 779
Авансы полученные	-	-
Прочая кредиторская задолженность	369	29 899
	<u>369</u>	<u>32 678</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Обязательства по договору	13 521 970	11 022 473
Задолженность перед поставщиками	2 884 858	1 071 158
Задолженность перед персоналом	667 500	573 681
Задолженность по НДС	588 189	533 645
Задолженность по прочим налогам	298 484	246 777
Прочая кредиторская задолженность	2 211 681	1 129 574
	<u>20 172 682</u>	<u>14 577 308</u>

По состоянию на 31 декабря 2019 года в состав кредиторской задолженности перед персоналом включены суммы оценочных обязательств по неиспользованным отпускам в сумме 141 960 тыс. руб. и на выплату предстоящих премий сотрудником в сумме 411 895 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 91 605 тыс. рублей и 367 514 тыс. рублей соответственно).

Обязательства по договору представляют собой авансы полученные по договорам с покупателями и заказчиками.

Информация о подверженности Группы торговой и прочей кредиторской задолженности риску ликвидности и валютному раскрыта в Примечании 29.

26. Связанные стороны

а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа является дочерним обществом АО «Русская ЭнергоМашиностроительная Компания», которое, в свою очередь, является дочерним обществом АО «Атомэнергомаш». Деятельность Группы контролируется Госкорпорацией «Росатом».

б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2019 и 2018 годы состояла из краткосрочных вознаграждений и составила 183 009 тыс. руб. и 160 816 тыс. руб. соответственно.

в) Операции с участием связанных сторон, связанных с государством

Связанными сторонами Группы являются компании, контролируемые Госкорпорацией «Росатом» (ГКР) и находящиеся под общим контролем государства.

Ниже представлены операции организаций Группы со связанными сторонами, осуществленными в 2019 и 2018 годах, а также задолженность по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года:

i) Доходы

	Сумма сделки 2019	Сумма сделки 2018	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Продажа товаров, работ, услуг	1 086 857	3 305 948	(4 543 207)	(2 243 126)
Прочие доходы	78 798	171 142	5 076	(34 754)
	<u>1 165 655</u>	<u>3 477 090</u>	<u>(4 538 131)</u>	<u>(2 277 880)</u>

В 2019 и 2018 годах в составе прочих доходов отражены процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам, в размере 29 773 тыс.руб. и 33 528 тыс. руб. соответственно.

Начисления резерва по сомнительной задолженности и списания безнадежной задолженности по операциям со связанными сторонами в 2019 и 2018 годах не производилось.

ii) Расходы

	Сумма сделки 2019	Сумма сделки 2018	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 025 436)	(1 406 627)	(1 246 017)	(139 121)
Прочие расходы	(1 065 678)	(803 443)	(93 450)	(62 371)
	<u>(2 091 114)</u>	<u>(2 210 070)</u>	<u>(1 339 467)</u>	<u>(201 492)</u>

В 2019 и 2018 годах в составе прочих расходов отражены процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон, в размере 504 650 тыс. руб. и 476 805 тыс. руб. соответственно.

iii) Займы выданные и денежные эквиваленты

	Сумма средств выданных 2019	Сумма средств выданных 2018	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Займы выданные и денежные эквиваленты	<u>6 529 533</u>	<u>5 623 000</u>	<u>689 324</u>	<u>1 200 000</u>

Информация о ставках и сроках погашения по займам, выданным связанным сторонам, представлена в Примечании 16. Информация о денежных эквивалентах, предоставленных связанным сторонам, представлена в Примечании 19.

iv) Займы полученные

	Сумма займа 2019	Сумма займа 2018	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2018 года
Займы полученные	<u>(1 112 000)</u>	<u>(2 082 000)</u>	<u>(6 131 225)</u>	<u>(5 613 836)</u>

Информация о ставках и сроках погашения по займам, полученным от связанных сторон, представлена в Примечании 23.

27. Условные обязательства и операционные риски

(а) Страхование

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

(б) Налоговые риски

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

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

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

(в) Гарантии и поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела выданных гарантий и поручительств.

28. Прибыль на акцию

	2019	2018
Чистая прибыль/(убыток) за год	(577 614)	209 548
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для целей определения прибыли на акцию, штук	408 000 000	408 000 000
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (в рублях)	(1,42)	0,51

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

29. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

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

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

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

Основные принципы управления рисками

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

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

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

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

Независимую оценку деятельности КСУР осуществляет подразделение внутреннего контроля и аудита.

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

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

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

31 декабря 2019 года	Срок погашения				
	Балансовая стоимость	Денежные потоки	до 1 года	от 1 до 5 лет	свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы полученные	6 131 225	6 565 175	6 565 175	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 096 908	5 096 908	5 096 539	369	-
Обязательства по финансовой аренде	742 705	1 028 214	309 207	584 424	134 583
	<u>11 970 838</u>	<u>12 690 297</u>	<u>11 970 921</u>	<u>584 793</u>	<u>134 583</u>

31 декабря 2018 года	Срок погашения				
	Балансовая стоимость	Денежные потоки	до 1 года	от 1 до 5 лет	свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы полученные	5 613 836	6 070 949	6 070 949	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 233 410	2 233 410	2 200 732	32 678	-
Обязательства по аренде	59 938	94 247	27 333	66 914	-
	<u>7 907 184</u>	<u>8 398 606</u>	<u>8 299 014</u>	<u>99 592</u>	<u>-</u>

б) Кредитный риск

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

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Группа разработала меры по управлению кредитными рисками с покупателями и заказчиками, которые включают, но не ограничиваются, документальный аккредитив, авансовый платеж,

резервирование средств, представление со стороны контрагента банковской гарантии или поручительства, страхование риска невозврата дебиторской задолженности.

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

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Основными мерами управления риском являются:

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

(ii) Инвестиции

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

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2019 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 1 949 307 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 2 047 173 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску в части денежных средств.

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

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2019	31 декабря
	года	2018 года
Денежные средства и их эквиваленты	1 949 307	2 047 173
Долгосрочная дебиторская задолженность	883 987	1 173 424
Долгосрочные займы выданные	1 769	2 252
Краткосрочные займы выданные	-	1 200 000
Краткосрочная дебиторская задолженность (в т.ч. Активы по договору)	13 957 019	7 691 415
	16 792 082	12 114 264

Оценка ожидаемых кредитных убытков

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

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

(iv) Ожидаемые кредитные убытки

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

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Сальдо на 1 января	(129 473)	(39 972)
(Начисление)/восстановление резерва	(3 558)	(129 474)
Использование резерва	8 597	39 973
Сальдо на 31 декабря	(124 434)	(129 473)

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года резерв по сомнительным долгам состоит из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. По итогам анализа, проведенного Группой, оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности отсутствуют.

(v) Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года Группа не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

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

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

(г) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи и закупки, и соответствующими функциональными валютами организаций Группы. Функциональной валютой организаций Группы является российский рубль. Указанные операции выражены в основном в долларах США и в евро.

Подверженность валютному риску

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

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

	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
	31 декабря 2019 года		31 декабря 2018 года	
Внеоборотные активы				
Дебиторская задолженность	329 885	-	175 487	-
Оборотные активы				
Дебиторская задолженность	1 596 053	1 195 566	2 212 154	224 448
Прочая дебиторская задолженность	-	6 624	-	6 624
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	-	(32 697)	-	(4 628)
Нетто-величина риска	1 925 938	1 169 493	2 387 641	226 444
Эффект от укрепления валюты на 5%	96 297	58 475	119 382	11 322

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2019	2018	2019	2018
1 доллар США	64,6184	62,7078	61,9057	69,4706
1 ЕВРО	72,3187	73,9546	69,3406	79,4605

(ii) Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску изменения процентных ставок по краткосрочным предоставленным займам. Займы с плавающей ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по выданному займу. Займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в консолидированной отчетности не по справедливой стоимости.

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

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы (долгосрочные)	1 769	2 252
Финансовые активы (краткосрочные)	-	1 200 000
Финансовые обязательства (краткосрочные)	(6 131 225)	(5 613 836)
	<u>(6 129 456)</u>	<u>(4 411 584)</u>

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

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

(a) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

Управление капиталом

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

30. События после отчетной даты

С марта 2020 года с целью предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) на территории РФ и других стран были введены существенные ограничительные меры, включая перевод сотрудников организаций на дистанционный режим работы, приостановление деятельности или запрет на посещение мест осуществления деятельности производственных и иных организаций, соблюдение установленных норм безопасности работы на предприятиях, осуществляющих непрерывные технологические процессы.

Руководство Группы проводит оценку влияния данных событий на деятельность Группы. В период действия ограничительных мер Группа продолжает свою деятельность по выполнению работ по основным производственным заказам, нарушения условий договоров не выявлено. По итогам первого квартала 2020 года в рамках план-факт анализа сформирован прогноз деятельности Группы с учетом текущей ситуации по COVID-19 (в том числе с учетом нового сценария по курсам валют, закупки средств индивидуальной защиты работников и изменений в режиме работы основных производственных рабочих). Прогноз скорректирован незначительно, руководство Группы полагает, что сокращения показателей в последующих кварталах 2020 года не последует. При соблюдении всех норм безопасности производственные предприятия Группы работают в штатном режиме.

31. Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

i) Сделки по объединению бизнеса

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

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

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

ii) Неконтролирующие доли

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

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

iii) Дочерние организации

Дочерними являются организации, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернюю организацию, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность

использовать свои полномочия в отношении данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних организаций отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних организаций подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочерней организации, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

iv) Приобретения бизнеса у организаций под общим контролем

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

v) Потеря контроля

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

vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

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

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

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

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

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

i) Операции в иностранной валюте

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

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

(в) Основные средства

i) Признание и оценка

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

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

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством

сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

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

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

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

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

(г) Нематериальные активы

i) Признание и оценка

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

ii) Последующие затраты

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

iii) Амортизация

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

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

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

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

iv) Исследования и разработки

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

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

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

(д) Финансовые инструменты

i) Признание и первоначальная оценка

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

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

содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

ii) Классификация и последующая оценка

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

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

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

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

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

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

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

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от

оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

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

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

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

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

iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

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

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

отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

- изменение валюты финансового обязательства;

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

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

v) Взаимозачет

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

(е) Запасы

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

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

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

(ж) Денежные средства и их эквиваленты

К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости с первоначальным сроком обращения до 3 месяцев.

(з) Акционерный капитал

и) Обыкновенные акции

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

(и) Аренда

Группа классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения ей передается право (или она передает право) контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

При определении того, передает ли заключенный договор право контролировать использование идентифицированного актива, Группа оценивает, имеет ли арендатор право:

- получать практически все экономические выгоды от использования данного идентифицированного актива на протяжении всего срока его использования; и
- распоряжаться правом использования данного идентифицированного актива.

Арендатор имеет право распоряжаться идентифицированным активом в любой из следующих ситуаций:

- если имеет право устанавливать, каким образом и с какой целью используется данный актив в течение всего срока его использования; или
- если значимые решения, в отношении того, каким образом и с какой целью использовать данный актив, приняты заранее (т.е. предreshены), и:
- если имеет право управлять функционированием актива (или указывать другим лицам, каким образом им следует эксплуатировать данный актив) на протяжении всего срока его использования, при этом арендодатель не вправе изменять указанные инструкции по эксплуатации; или

- если актив был спроектирован арендатором таким образом, что это предопределило то, каким образом и с какой целью будет использоваться данный актив на протяжении всего срока его использования.

Арендатор не контролирует использование идентифицированного актива, если арендодатель обладает реальным правом произвести замену этого актива на альтернативный актив в течение срока действия аренды, т.е.:

- имеет практическую возможность произвести замену данного актива; и
- получил бы экономическую выгоду от реализации своего права произвести замену данного актива.

Группа применяет упрощения практического характера к следующим договорам аренды:

- краткосрочная аренда, т.е. аренда, срок действия которой, с учетом права на пролонгацию (в ситуации, когда имеется достаточная уверенность в том, что арендатор воспользуется данным правом), составляет не более 12 (двенадцати) месяцев (решение принимается на групповой основе в отношении видов базовых активов);
- аренда объектов с низкой стоимостью (например, офисная техника, мебель и т.п.).

При этом базовый актив имеет низкую стоимость если (а) Группа получает выгоду от использования базового актива либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами (к которым Группа имеет свободный доступ), и (б) базовый актив не находится в сильной зависимости от других активов или в тесной взаимосвязи с ними.

Если Группа предоставляет или планирует предоставлять базовый актив в субаренду, то главный договор аренды не удовлетворяет критериям классификации в качестве аренды актива с низкой стоимостью.

В случае применения любого из освобождений (упрощений), связанных с признанием, Группа относит соответствующие арендные платежи на расходы равномерно (линейным методом) на протяжении всего срока аренды.

Если срок аренды, которая предопределена как краткосрочная, изменяется или условия аренды были модифицированы, то Группа отражает данный договор в учете как новый договор аренды.

Срок аренды представляет собой не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется этим опционом и продлит срок аренды; и
- периодами после даты возможного исполнения опциона на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не воспользуется им и не прекратит аренду досрочно.

Опционы на прекращение аренды, имеющиеся только у Арендодателя, не принимаются во внимание при определении срока аренды.

Срок аренды начинается с даты, когда Арендодатель передает базовый актив в пользование Группе, и включает, в том числе, все периоды, предоставленные без арендной платы.

Группа рассчитывает приведенную стоимость арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Это та ставка, при использовании которой приведенная стоимость арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости будет равна сумме справедливой стоимости базового актива и всех первоначальных прямых затрат Арендодателя.

Если определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, не представляется возможным, то Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств. Это

та ставка, по которой на дату начала арендных отношений Группа могла бы взять кредит на аналогичный срок и с аналогичным обеспечением, чтобы приобрести актив, имеющий стоимость, аналогичную той стоимости, которую имеет актив в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

В случае аренды объекта недвижимости (части объекта недвижимости) на срок 12 месяцев и менее, с условием последующей пролонгации (предусмотренной договором или прошлыми взаимоотношениями с арендодателем) при классификации договора в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства, а именно:

- ожидаемые будущие события (например, планирование расходов по аренде в рамках формирования бюджета Группы на установленный среднесрочный или долгосрочный период); и/или
- прошлая практика взаимоотношений с арендатором.

Для расчета амортизации актива в форме права пользования Группа применяет линейный метод амортизации либо другой метод, который отражает особенности потребления будущих экономических выгод, ассоциируемых с активом в форме права пользования.

Начисление амортизации начинается с даты начала аренды. Период, на протяжении которого будет амортизироваться актив, определяется следующим образом:

- если право собственности на базовый актив передается арендатору или имеется достаточная уверенность в том, что Группа воспользуется опционом на покупку, то период амортизации длится до конца срока полезного использования базового актива;

в ином случае

- период амортизации длится до окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или до окончания срока аренды, в зависимости от того, какая из этих двух дат наступит раньше.

(к) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

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

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

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

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на

отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

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

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

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

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

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

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

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

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

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

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

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

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

Группа признает в составе коммерческих расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

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

Нефинансовые активы

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

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

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибыли и убытке в составе прибыли (убытка) за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других внеоборотных активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, в дальнейшем не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на конец каждого отчетного периода проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с

целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(л) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(ii) Планы с установленными взносами

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

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

(iii) Планы с установленными выплатами

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

Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы. Когда в результате проведенных расчетов для Группы получается потенциальный актив, признанный актив ограничивается приведенной (дисконтированной) величиной экономических выгод, доступных в форме будущего возврата

средств из соответствующего плана, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот план. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод учитываются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может ее реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении окончательных расчетов по обязательствам плана.

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

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

(iv) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

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

(v) Выходные пособия

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

(м) Резервы

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

признаются в качестве финансовых расходов.

(н) Выручка

(i) Продажа товаров

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

(ii) Услуги

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

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

(iii) Государственные субсидии

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

(о) Прочие доходы и расходы

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

(i) Арендные платежи

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

(ii) Социальные платежи

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

(п) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

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

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

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

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

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

(р) Налог на прибыль

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

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

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

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

- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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

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

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

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

(с) Сегментная отчетность

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

(т) Объявленные дивиденды

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