

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудируемое лицо:

ПАО «МОРИОН» Группа

Проверяемый период:

год, закончившийся 31 декабря 2018 года

г. Пермь

Исх. № 40\2018 от 11 апреля 2019 года



*Акционеру и членам Совета директоров
ПАО «МОРИОН»*

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «МОРИОН» ее дочерних организаций (далее – Группа) (ОГРН 1025901220620, место нахождения – Российская Федерация, 614066, Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 111), состоящей из Консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2018 года, Консолидированного отчета о совокупном финансовом доходе, Консолидированного отчета об изменениях в капитале и Консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к консолидированной финансовой отчетности включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

<i>Ключевой вопрос аудита</i>	<i>Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита</i>
Признание выручки Признание выручки было ключевым вопросом нашего аудита, так как сумма выручки является существенной для консолидированной финансовой отчетности Группы. В силу того, что выручка является одним из ключевых показателей Группы, данное обстоятельство порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. Информация об учетной политике и суммах выручки раскрыта в Примечаниях 3.19 и 7 к консолидированной финансовой отчетности Группы.	Мы провели тестирование системы внутреннего контроля по признанию выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, подтверждающие обоснованность признания выручки. Мы проанализировали порядок признания выручки в разрезе видов выпускаемой продукции и оказываемых услуг, проверили своевременность признания выручки в течение отчетного периода. Провели тестирование подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, изучили условия договоров на предмет выполнения критериев признания выручки. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет **ответственность** за подготовку и достоверное **представление** указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 реальная 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 финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с **Международными** стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски **существенного** искажения 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 не обнаружения **существенного** искажения в результате **недобросовестных** действий выше, чем риск **необнаружения** существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, **соответствующих обстоятельствам**, но не с целью выражения мнения об **эффективности** системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и **соответствующего** раскрытия информации;
- г) делаем вывод о **правомерности** применения руководством допущения 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 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**;

- д) проводим оценку **представления** финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские **доказательства**, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой 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 **существенных** замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лицам, отвечающим за **корпоративное** управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, **следовательно**, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно **предположить**, что **отрицательные** последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Сведения о независимом аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью
«Аспект Аудит»

Место нахождения: Российская Федерация, 614016, г. Пермь,
ул. Краснофлотская, 25

Основной государственный регистрационный номер: 1045900092941

Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор: СРО «Российский Союз аудиторов» (Ассоциация)

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 10503047395

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Микова Е.А. (квалификационный аттестат аудитора № 02-000389).

08 апреля 2019 года

Пермь, Российская Федерация

Уполномоченное лицо ООО «Аспект Аудит»
на основании доверенности № 02
от «20» февраля 2019 года



Микова Е.А.

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000389
выдан на основании Решения
СРО НП «Институт Профессиональных Аудиторов»
06.02.2013 года (Протокол № 222) на неограниченный срок

Член СРО «Российский Союз аудиторов»
номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
ОРНЗ 21703019747

ПАО «Морион» Группа

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2018 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	3
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2018 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех **существенных** аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Морион» и его дочерних предприятий (совместно – ‘Группа’) по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с **Международными** стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена 01 апреля 2019 года.



Бускин В.В.

Генеральный директор



Дылдина Ю.А.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2018 года в тысячах российских рублей

	Прим.	2018	2017
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	19	164 233	164 182
Инвестиционная собственность	20	255 409	239 593
Нематериальные активы	22	21 384	24 522
Долгосрочные финансовые активы	16	202 671	194 947
Авансы по внеоборотным активам		7 073	5 420
Отложенные налоговые активы		51 782	28 656
Итого внеоборотные активы		702 552	657 320
Текущие активы			
Запасы	18	509 231	390 518
Дебиторская задолженность	17	414 487	257 901
Текущие финансовые активы	16	27 241	60 598
Предоплата по налогу на прибыль		1 871	7 446
Текущие налоговые активы	17	66 564	86 807
Денежные средства и их эквиваленты	15	215 174	332 309
Итого текущие активы		1 234 568	1 135 579
Итого активы		1 937 120	1 792 899
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	29	164 640	164 640
Нераспределенная прибыль		1 134 340	1 064 701
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1 298 980	1 229 341
Доля меньшинства		5 935	5 592
Итого капитал		1 304 915	1 234 933
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		33 716	28 359
Государственные субсидии	25	0	617
Итого долгосрочные обязательства		33 716	28 976
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	24	493 495	427 841
Государственные субсидии	25	617	2 047
Обязательства по вознаграждению работников		14 132	14 149
Задолженность по налогам и сборам	26	63 363	64 941
Прочая кредиторская задолженность	24	3 044	622
Резервы предстоящих расходов	28	23 838	19 390
Итого текущие обязательства		598 489	528 990
Итого обязательства		632 205	557 966
Итого капитал и обязательства		1 937 120	1 792 899

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в тысячах российских рублей

	Прим.	2018	2017
Выручка	7	1 363 032	1 202 210
Себестоимость	8	(1 071 943)	(975 672)
Валовая прибыль		291 089	226 538
Административные и коммерческие расходы	9	(44 698)	(40 797)
Прибыль от продаж		246 391	185 741
Прочие доходы/расходы	10	(71 782)	(51 911)
Операционная прибыль		174 609	133 830
Доходы/расходы по процентам	11	11 793	18 202
Прибыль до уплаты налога на прибыль		186 402	152 032
Расходы по налогу на прибыль	13	(49 198)	(36 933)
Чистая прибыль отчетного периода		137 204	115 099
в том числе:			
Неконтрольной доле участия		343	193
Прибыль акционеров		136 861	114 906
Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	14	0,831	0,698

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года в тысячах российских рублей

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал	Неконтролируемые доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2017 г.	164 640	949 795	1 114 435	5 399	1 119 834
Чистая прибыль за 2017 г.	-	114 906	114 906	193	115 099
Остаток на 31 декабря 2017 г.	164 640	1 064 701	1 229 341	5 592	1 234 933
Чистая прибыль за 2018 г.	-	136 861	136 861	343	137 204
Дивиденды	-	(67 222)	(67 222)	-	(67 222)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	164 640	1 134 340	1 298 980	5 935	1 304 915

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2018 года в тысячах российских рублей

Показатель	2018	2017
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	1 246 376	1 123 112
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 093 257	976 926
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	143 638	120 838
прочие поступления	9 481	25 348
Платежи – всего	(1 324 815)	(1 172 446)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(782 733)	(702 204)
в связи с оплатой труда работников	(399 245)	(353 587)
налога на прибыль организаций	(57 753)	(31 968)
прочие платежи	(85 084)	(84 687)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	(78 439)	(49 334)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	52 793	50 339
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	25	8
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	47 871	39 605
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4 897	10 726
Платежи – всего	(30 351)	(80 689)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(7 026)	(25 132)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(23 325)	(55 557)
прочие платежи	0	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	22 442	(30 350)
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	0	-
получение кредитов и займов	0	-
Платежи – всего	(67 223)	-
собственникам (участникам) на уплату дивидендов	(67 223)	-
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(67 223)	-
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(123 220)	(79 684)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	332 309	412 311
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	215 174	332 309
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	6 085	(318)

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Морион» **Группа** включает отчетность материнской компании ПАО «Морион» (далее – ПАО «Морион» или материнская компания) и ее дочерних компаний (совместно - **Группа**), список которых содержится в Примечании 23.

ПАО «Морион» было зарегистрировано в Российской Федерации. Юридический адрес Компании – 614066, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 111.

ПАО «Морион» является предприятием по разработке, производству и внедрению аппаратуры связи. Компания создана как государственное предприятие в 1957 г. и реорганизовано в акционерное общество в 1993 г.

Основными видами деятельности Группы ПАО «Морион» являются:

Производство и внедрение систем передачи информации, совместимых со всеми отечественными и зарубежными типами АТС для технологических, ведомственных сетей связи и сетей связи общего пользования.

Производство и реализация продукции производственно-технического и научно-технического назначения по направлениям:

- мультиплексоры;
- контрольно-измерительное оборудование;
- блок размножения сигнала сетевой синхронизации;
- интегрированная система управления и мониторинга;
- блоки рядовой защиты;
- источники питания;
- комплекты запасных инструментов и принадлежностей;
- выполнение монтажных работ и сервисного **обслуживания** аппаратуры производственно-технического назначения;

Предоставление в аренду производственных, складских и офисных площадей.

Проведение испытаний продукции собственного изготовления, сторонних организаций, предприятий смежных отраслей и физических лиц в соответствии с аттестатом Госстандарта России.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по разработке систем передачи информации.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и **интерпретации** Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им **соответствует**.

Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением следующих существенных статей в отчете о совокупном доходе:

- финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

Примечание 3. Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Дочерние компании полностью консолидируются в финансовой отчетности Группы с даты получения Группой контроля над дочерними компаниями и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на неконтролируемую долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании.
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтролируемой доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств.

3.2. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что Группа будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Далее такие субсидии признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Государственная субсидия, полученная в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

3.3. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (выбывающие группы), и прекращенная деятельность.

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Группы; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не должны амортизироваться. Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть Группы, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе как итоговая строка, которая включает прибыли или убытки после налогов от прекращенной деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты материнской компании и всех дочерних компаний Группы является российский рубль («рубль»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубль»).

3.5. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	2018	2017
Российский рубль / Доллар США		
31 декабря	69.4706	57,6002
Российский рубль / Евро		
31 декабря	79.4605	68,8668

3.6. Информация по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации и относится преимущественно к производству и реализации продукции производственно-технического и научно-технического назначения. В структуре выпускаемой и, соответственно, продаваемой продукции, лидируют первичные мультимплексоры – ОГМ-Авто, ОГМ-30Е, ОГМ-30ЕМ.

Группа считает, что у нее есть только один операционный сегмент в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Результаты деятельности сегмента оцениваются на основе прибыли и убытков исходя из принципов определения прибыли и убытков, использованных в консолидированной финансовой отчетности. Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации.

3.7. Основные средства

3.7.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе как прочие расходы.

3.7.2. Переклассификация в инвестиционное имущество

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционного имущества, имущество переклассифицируется в категорию инвестиционного имущества. Все объекты инвестиционного имущества учитываются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.

3.7.3. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

3.7.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков – срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достоверной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

Здания и сооружения	50-100 лет
Машины и оборудование	5-50 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие	3-15 лет

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и **корректируются**, если необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании активов.

Ликвидационная стоимость актива приравняется к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы **пересматриваются** и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

3.7.5. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством **зданий**, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.8. Аренда

3.8.1. Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

3.8.2. Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

3.8.3. Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой **систематический** подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором они понесены.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать **агрегированные** выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой **систематический** подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

3.9. Нематериальные активы

3.9.2.1. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения. Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.9.2.2. Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными. Срок патентов на изобретения не продлевается. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензии. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 24 лет.

3.9.2.3. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.9.3. Последующие расходы

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

3.9.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает

ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива. Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

Товарный знак	15 – 25 лет
Патенты и свидетельства	15 - 22 лет
Лицензии	2 - 12 лет
Программы	3 - 24 лет
НИОКР	1 – 2 лет
Исследования и капитализированные затраты на разработки	1 - 3 лет

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

3.10. Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по фактическим затратам и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционного имущества. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.11. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Затраты по доставке каждого продукта и приведению его в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

- сырье и материалы – затраты на покупку по методу средней себестоимости;
- готовая продукция и незавершенное производство – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

3.12. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

3.12.1. Финансовые активы

3.12.1.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы в соответствии с МСФО (IAS 39) «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются в качестве финансовых активов по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, в качестве ссуды и дебиторской задолженности, инвестиций, удерживаемых до погашения, финансовых активов, имеющих в наличии для продажи. Группа классифицирует финансовые активы при первоначальном признании.

При первоначальном признании все финансовые активы компания измеряет по справедливой стоимости плюс, в случае финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, затраты по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском таких финансовых активов.

Покупки или продажи финансовых активов согласно договорам, условия которых требуют поставки активов в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке, учитываются на дату сделки, то есть на дату, на которую Группа принимает обязательство на покупку или продажу актива.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и краткосрочные депозиты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, ссуды, котируемые и некотируемые финансовые инструменты и производные финансовые инструменты.

3.12.1.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, с отнесением изменений на финансовый результат, включают в себя финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, и финансовые активы, классифицированные при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат. Финансовые активы классифицируются как имеющиеся в наличии для продажи, если они приобретаются для целей их продажи или повторного приобретения в ближайшем будущем. Данная категория включает сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструмент хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Финансовые активы по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости с отнесением изменений на прочие доходы или расходы в отчете о совокупном доходе.

Группа оценивает финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат, пока существует намерение продать данные активы в ближайшем будущем. Если Группа не способна продать данные финансовые активы вследствие отсутствия активного рынка и если намерение руководства продать их в обозримом будущем существенно меняется, Группа может принять решение переклассифицировать данные финансовые активы. Переклассификация в займы и дебиторскую задолженность, или имеющиеся в наличии для продажи или удерживаемые до погашения, зависит от сущности актива. Данная оценка не влияет на финансовые активы, классифицированные как оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на финансовый результат.

Производные финансовые инструменты, встроенные в основной контракт, оцениваются по справедливой стоимости и учитываются как отдельные производные финансовые инструменты, если экономические характеристики и риски не связаны существенно с основным контрактом и при этом основной контракт не классифицирован как предназначенный

для торговли или как оцениваемый по справедливой стоимости. Изменение справедливой стоимости по встроенным производным финансовым инструментам отражается в прочих доходах или расходах. Переоценка происходит, если изменяются условия основного контракта, которые существенным образом влияют на первоначальный денежный поток.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность – это непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, необращающиеся на активном рынке. После первоначального признания такие финансовые активы оцениваются в последующем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости принимаются во внимание любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП.

Амортизация по ЭСП включается в доходы по процентам в отчете о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в качестве расходов по процентам в отчете о совокупном доходе.

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами и фиксированными сроками погашения классифицируются в качестве удерживаемых до погашения, когда Группа имеет твердое намерение и способность удерживать данные активы до погашения. После первоначального признания такие инвестиции оцениваются по амортизированной стоимости с использованием эффективной ставки процента (ЭСП) за вычетом обесценения. При расчете амортизированной стоимости учитываются любые скидки или премии при приобретении, а также вознаграждения или затраты, которые являются неотъемлемой частью ЭСП. Амортизация по ЭСП включается в финансовый доход в отчет о совокупном доходе. Убытки от обесценения учитываются в финансовых расходах в отчете о совокупном доходе.

3.12.1.3. Прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо, часть финансового актива, или часть группы аналогичных финансовых активов) списывается, только если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;
- и либо (а) Группа передала все существенные риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой все существенные риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой все существенные риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, актив учитывается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

3.12.1.4. Обесценение финансовых активов

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала оценивает отдельно, существует ли объективное доказательство обесценения только для финансовых активов, которые являются индивидуально значимыми, либо оценивает в совокупности финансовые активы, не являющиеся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии явных свидетельств понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в прибылях и убытках. Начисление процентного дохода по уменьшенной балансовой стоимости продолжается исходя из процентной ставки, используемой

для дисконтирования будущих денежных потоков при оценке убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе доходов и расходов по процентам в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует вероятность их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма рассчитанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления относится на кредит счета финансовых затрат в прибылях и убытках.

3.12.2. Финансовые обязательства

3.12.2.1. Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства в рамках МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» классифицируются соответственно как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, кредиты и займы. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, и производные финансовые инструменты.

3.12.2.2. Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки. К данной категории также сделки с производными финансовыми инструментами, заключенные Группой и не классифицированные как инструменты хеджирования в соответствии с МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Встроенные производные финансовые инструменты, которые учитываются отдельно от основного контракта, также классифицируются как предназначенные для торговли, если они не являются инструментами эффективного хеджирования.

Прибыли и убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о совокупном доходе.

Группа не имеет финансовых обязательств, определенных при первоначальном признании в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о совокупном доходе.

3.12.2.3. Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о совокупном доходе.

3.12.3. Взаимозачет финансовых инструментов

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

3.13. Торговая дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он длится дольше года), дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае – как долгосрочные активы.

Торговая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва по убыткам от обесценения.

3.14. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты. В консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты показаны в составе текущих обязательств.

3.15. Торговая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года (или в течение обычного производственного цикла, если он дольше года), в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

3.16. Акционерный капитал

3.16.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

3.16.2. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.17. Резервы

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

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

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская

задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносах, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

Резерв определяется по формуле:

$$COM = (POTM + CB) * П, \text{ где}$$

COM – сумма ежемесячных отчислений в резерв на оплату отпусков;

POTM – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

CB – страховые взносы, начисленные на эти выплаты;

П – ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков.

Процент отчислений в резерв на оплату отпусков рассчитывается 1 раз в год по формуле:

$$П = (ОГ + СВ) / (POTГ + СВ) * 100\%, \text{ где}$$

ОГ – предполагаемая сумма отпускных за год;

СВ – взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве);

POTГ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

Резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год

Группа создает резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год. Резерв рассчитывается на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносах, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год.

Величина оценочного обязательства по выплате вознаграждения за год определяется организацией ежемесячно по формуле:

$$COBГ M = (POTM + CB) * П1, \text{ где}$$

COBГM – сумма ежемесячных отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год,

POTM – фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц

CB – страховые взносы, начисленные на эти выплаты,

П1 – ежемесячный процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год.

Процент отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год рассчитывается 1 раз в год по формуле:

$$П = (BГ + СВ) / (POTГ + СВ) * 100\%, \text{ где}$$

BГ – предполагаемая сумма вознаграждения за год;

СВ – взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное

страхование на случай временной нетрудоспособности, обязательное медицинское страхование, обязательное страхование от несчастных случаев на производстве);

РОТГ – предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год.

Обязанность по выплате вознаграждения за год существует вследствие принятого на предприятии Положения и закреплено в трудовых договорах, контрактах. Резерв создается в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода. Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении суммы, которая будет выплачена сотрудникам в виде вознаграждения по итогам года.

Резерв на гарантийный ремонт

Группа создает резерв на гарантийный ремонт. Резерв признается по состоянию на отчетную дату как величина расходов, необходимая непосредственно для исполнения (погашения) обязательства в связи с обязанностью проведения ремонта выпускаемых изделий в течение гарантийного срока.

Сумма отчислений в Резерв рассчитывается ежемесячно по формуле:

Выручка от товаров, по которым предусмотрен * Предельный размер
гарантийный ремонт Резерва (ПРР)

Предельный размер Резерва на текущий год устанавливается на основании анализа фактических расходов на гарантийный ремонт, выручки от товаров по которым предусмотрен гарантийный ремонт за предыдущие 3 года и планов производства продукции на текущий год.

3.18. Налог на прибыль

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

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в совокупном доходе за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а непосредственно в капитале.

3.18.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

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

3.18.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех

вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.19. Выручка

Выручка признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

3.19.1. Продажа товаров

Выручка от реализации товаров признается при одновременном выполнении следующих условий:

- Группа передала покупателю существенные риски и выгоды, связанные с владением товаром;
- Группа не сохраняет за собой ни управленческих функций в той степени, которая обычно ассоциируется с владением товарами, ни фактического контроля над проданными товарами;
- сумма выручки может быть достоверно определена;
- существует высокая вероятность получения экономических выгод, связанных со сделкой;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть достоверно определены;
- в определенных случаях, выручка от продажи товаров признается, когда товары доставлены и юридическое право на товары передано.

3.19.2. Предоставление услуг

Выручка по договорам оказания услуг признается исходя из степени **завершенности** сделки на отчетную дату. Степень завершенности оказания услуг определяется на основании обследования выполняемых работ. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в размере понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

3.19.3. Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.19.4. Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционного имущества в аренду признается в прибылях или убытках и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

3.20. Вознаграждение работникам

Вознаграждение работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признается в качестве расходов в этом периоде.

3.20.1. Планы с установленными отчислениями

Группа производит установленные отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Обязательства Группы в отношении планов с установленными отчислениями ограничиваются перечислением средств в периоде возникновения. Отчисления отражаются в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по мере **предоставления** работниками услуг, дающим им право на такие отчисления.

3.21. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию **рассчитывается** путем деления прибылей или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и разъяснений

Стандарты и интерпретации, примененные в отчетном периоде

Учетная политика, которая была применена при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, в основном соответствует учетной политике, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, за исключением изменений, связанных с применением МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) №15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа первоначально применила МСФО (IFRS) №15 «Выручка по договорам с покупателями» и МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты», начиная с 1 января 2018 года. Применение Группой МСФО (IFRS) №15 «Выручка по договорам с покупателями» с признанием суммарного влияния первоначального применения настоящего стандарта на дату первоначального применения не оказало существенного влияния на финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также на финансовые результаты ее деятельности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. Сравнительные показатели за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, не были пересчитаны. Группа воспользовалась освобождением в части пересмотра сравнительных показателей за предыдущие периоды в связи с применением новых требований по классификации в соответствии с МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты». Поэтому финансовая информация, представленная по состоянию на 31 декабря 2017 года, в основном отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», нежели с требованиями МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты». Применение МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» не оказало существенного влияния на балансовую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года. Применение прочих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций. Применение дополнений к следующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы: • МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение); • МСФО (IFRS) №2 «Выплаты на основе акций» (дополнение); • МСФО (IFRS) №4 «Договоры страхования» (дополнение); • МСФО (IAS) №28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (дополнение); • МСФО (IAS) №40 «Инвестиционная недвижимость» (дополнение); • Разъяснение КРМФО (IFRIC) №22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата». Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые. Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты и интерпретации Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее:

- МСФО (IFRS) №16 «Аренда» - 1 января 2019;
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) №23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» - 1 января 2019;
- МСФО (IFRS) №17 «Договоры страхования» 1 января 2021.

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. МСФО (IFRS) №16 «Аренда» заменяет существующий порядок учета аренды, включая требования МСФО (IAS) №17 «Аренда», разъяснений КРМФО (IFRIC) №4 «Определение наличия арендных отношений в сделке», ПКР (SIC) №15 «Операционная аренда – поощрения» и ПКР (SIC) №27 «Определение сущности сделок, юридически оформленных как аренда». МСФО (IFRS) №16 «Аренда» будет применяться Группой, начиная с 1 января 2019 года. МСФО (IFRS) №16 «Аренда» требует от арендаторов использования единообразного подхода к представлению информации по договорам аренды. Таким образом, для большинства договоров аренды признание активов должно осуществляться путем оценки прав использования, а признание обязательств – путем оценки платежных обязательств, принятых на себя арендатором. Группа планирует использовать освобождение, предоставляемое в отношении краткосрочных договоров аренды.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность. В определенных случаях руководство может определить существование контроля, несмотря на то, что менее 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок

балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

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

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

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

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным **обязательствам**, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или **государственным** регулированием, также как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или **возникновения** обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с **существованием** неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

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

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с **оценкой** вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

Примечание 6. Управление рисками

Отраслевые риски

Отрасль производства систем связи и телекоммуникаций является динамично и стабильно развивающейся и ухудшения ситуации в ближайшее время не предвидится.

Влияние развития региона на деятельность Группы: Регион, в котором она зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность – Пермский край Российской Федерации. По нашему мнению, ситуация (экономическая и политическая) в регионе будет в целом благоприятно сказываться на деятельности Группы.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности эмитента. Основным риском Группы, связанным с инфляцией, является повышение себестоимости, в части материальных и топливных ресурсов. При росте инфляции Группа планирует уделить особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Управление рисками в Группе

Управление рисками - один из важнейших элементов оперативного, стратегического управления и внутреннего контроля в Группе. Система управления рисками регламентирована Положением «Об управлении рисками в ПАО «Морион», введена в действие Приказом №187 от 26.12.2009. Положение определяет задачи, элементы системы управления рисками в ПАО «Морион», а также методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью введенной системы.

К основным методам управления рисками относятся:

- принятие и учет риска (пассивный мониторинг без активного воздействия на риск);
- разделение риска с другими сторонами (например, партнерами);
- устранение риска (например, выход из проекта, отказ от заключения или расторжение ранее заключенного договора);
- финансирование риска (страхование, направление дополнительных ресурсов на проект, понижение уровня риска до приемлемого);
- диверсификация рисков (координация сроков реализации проектов, позволяющая сократить общий уровень возникающих рисков).

Основными факторами, влияющими на выбор методов управления рисками, являются:

- готовность Группы идти на риск;
- сохранение баланса между издержками и выгодами, связанными с тем или иным методом контроля за рисками.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Казначейство Группы помогает в деятельности Группы, проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций Группы с помощью внутренних отчетов по рискам, которые анализируют эффект на деятельность в зависимости от степени и значимости риска. Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежной наличности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска. Операции в иностранной валюте номинированы в долларах США и евро.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, **деноминированных** в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	14 568	529	6 889	0
Депозиты	23 741	0	24 480	0
Авансы выданные	0	0	411	0
Итого активы	38 309	529	31 780	0
Обязательства				
Кредиторская задолженность	(94)	(148)	(1 159)	0
Итого обязательства	(94)	(148)	(1 159)	0
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	38 215	381	30 621	0

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, **утвержденных** в соответствии политикой Группы. В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при снижении обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро на 10 %.

	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
(Убыток)/прибыль	3 822	38	3 061	0

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Риск изменения процентных ставок

Группа не зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы не привлекают кредиты и займы.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы.

Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов (без учета имеющегося у Группы обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск), которая представлена ниже:

Показатели	2018	2017
Внеоборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	189 627	194 411
Банковские векселя	0	20 018
Займы выданные	13 044	535
Итого внеоборотные активы	202 671	214 964
Оборотные активы		
Банковские депозиты	23 741	24 480
Торговая и прочая дебиторская задолженность	386 411	238 065
Займы выданные	3 500	16 100
Денежные средства и их эквиваленты	215 174	332 309
Итого оборотные активы	628 826	610 954
Максимальный размер кредитного риска	831 497	825 918

Максимальный размер кредитного риска и изменения по сравнению с предыдущим периодом – 831 497 тыс. рублей на 31.12.2018 года и 825 918 тыс. рублей на 31.12.2017 года.

Информация о качестве финансовых активов по статье Денежные средства и их эквиваленты, которые не являются просроченными и обесцененными, с точки зрения кредитного риска приведена в разделе «Денежные средства и их эквиваленты».

ПАО «Морион» осуществляет поставку продукции для предприятий топливно-энергетического комплекса, специальных сетей связи, железных дорог, сетей общего пользования.

При контроле за кредитным риском используется группировка контрагентов по их кредитным характеристикам, включая юридическую форму, географическое местоположение, сроки возникновения задолженности, предыдущие финансовые затруднения и пр.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми

активами. 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 условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Примечание 7. Выручка

	2018	2017
Производство электрической аппаратуры для проводной телефонной связи	665 589	505 173
Услуги производственного характера	173 799	76 387
Реализация НИОКР	345 453	473 213
Сдача имущества в аренду	178 191	147 437
Итого	1 363 032	1 202 210

По строке услуги производственного характера отражена выручка от услуг по негарантийному ремонту, выручка по пусконаладочным работам и услуги по переработки давальческого сырья.

Примечание 8. Себестоимость

	2018	2017
Сырье и материалы	537 054	471 547
Расходы по вознаграждению работников	165 057	132 805
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 807	20 075
Командировочные расходы	7 515	4 708
Расходы на аренду	1 649	2 602
Текущее обслуживание и ремонт основных средств	139 195	75 251
Транспортные расходы	1 107	712
Расходы на оплату электро- и тепло энергии, водоснабжения	46 073	44 559
Услуги сторонних организаций	153 483	201 355
Прочие	14 003	22 058
Итого	1 071 943	975 672

По строке услуги сторонних организаций отражены затраты на информационные и профессиональные услуги, а также расходы по охране.

Примечание 9. Административные и коммерческие расходы

	2018	2017
Заработная плата и расходы, связанные с ней	10 760	11 447
Списание материалов	4	96

	2018	2017
Реклама	5 315	5 102
Транспортные расходы	843	1 324
Амортизация	3 188	6 425
Командировочные расходы	658	1 240
Представительские расходы	303	564
Налоги (кроме налога на прибыль)	758	3 456
Банковская комиссия	1 465	3 497
Услуги связи	212	280
Профессиональные услуги	18 567	4 975
Коммунальные услуги, охрана	622	603
Прочие	2 003	1 788
Итого	44 698	40 797

Примечание 10. Прочие доходы и расходы

	2018	2017
Доходы (расходы) от продажи ОС	1	8
Доходы (расходы) от перепродажи ценных бумаг	233	272
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	59	(1)
Доход (убыток) от переоценки ЦБ	1 603	907
Списание обязательств (кредиторов)	239	759
Доходы от восстановления оценочных резервов	16 297	14 993
Благотворительность	(1 978)	(5 797)
Штрафы, пени	(219)	1 505
Оприходование материалов	332	151
Государственная субсидия	2 047	2 047
Чистая прибыль (убыток) от изменения курсов иностранных валют	6 199	(926)
Прибыль (убыток) прошлых лет	(14 639)	(206)
Списание основных средств	(9)	0
Списание дебиторской задолженности	(62)	(1 329)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(33)	(286)
Членские взносы	(25 900)	(21 074)
Списание НИОКР	(49 082)	(30 789)
Прочие доходы (расходы)	(6 870)	(12 145)
Итого	(71 782)	(51 911)

Примечание 11. Доходы и расходы по процентам

	2018	2017
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	951	1 799

Признанные в составе прибыли или убытка за период	2018	2017
Процентный доход по банковским депозитам	7 987	13 071
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 855	3 332
Доходы по процентам	11 793	18 202
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	0	0
Расходы по процентам	0	0
Чистые доходы (расходы) по процентам	11 793	18 202

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работников

	2018	2017
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	368 646	336 490
Средняя численность сотрудников	415	396

Примечание 13. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством в Пермском крае РФ с 01.01.2018 – 20 %.

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы	2018	2017
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	67 525	26 994
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	0	0
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(18 327)	9 939
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	49 198	36 933

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Основные причины возникновения временных разниц: разница в остатках НЗП и готовой продукции на складе, разница в амортизации между бухгалтерским и налоговым учетом по основным средствам и нематериальным активам.

Примечание 14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию

	2018	2017
Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности (руб.)	0,831	0,698

Расчет базовой прибыли на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Данные по прибыли и по количеству обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию, представлены ниже.

	2018	2017
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	136 861	114 906
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	164 640 000	164 640 000

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

	2018	2017
Денежные средства на банковских счетах – рубли	134 699	95 391
Денежные средства на банковских счетах – валюта	529	142
Денежные средства в кассе	14	19
Итого	135 242	95 552
Краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	79 932	236 757
Всего денежных средств и их эквивалентов	215 174	332 309

Денежные средства с ограничением к использованию отсутствуют.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Группа раскрывает информацию о качестве непросроченных и не обесцененных финансовых активов с точки зрения кредитного риска.

Денежные средства Группы размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговыми агентствами Standard and Poor's, Moody's, Fitch.

Примечание 16. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы

2018	2017
------	------

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи

Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – долгосрочные корпоративные облигации, облигации федерального займа (находятся в доверительном управлении)	4 486	9 270
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Депозитные вклады сроком более 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях)	0	0
Банковские векселя	0	0
Паи ЗПИФ «Сибирский»	185 141	185 141
Долгосрочные выданные займы	13 044	536
Итого	202 671	194 947

По оценке предприятия, процентные ставки, под которые размещены долгосрочные депозиты в банках, с учетом условий размещения этих средств – соответствуют справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – это вложения в ценные бумаги по договору доверительного управления. Доверительный управляющий – ООО УК «Парма-Менеджмент» (г. Пермь).

Финансовые вложения в долгосрочные облигации Группа учитывает как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи – по справедливой стоимости с отнесением сумм переоценок на прибыли и убытки. Переоценка долгосрочных облигаций проводится регулярно доверительным управляющим.

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, определена на основе исходных данных 1 уровня иерархии справедливой стоимости – котированные цены на активных рынках.

Долгосрочные выданные займы – это беспроцентные займы физическим лицам (сотрудникам) на приобретение квартир на срок около 25 лет и займ выданный юридическому лицу. По выданным долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2018 г., которые выданы физическим лицам следующие показатели:

- начисление дисконта	(2 431) тыс. руб.
- погашение дисконта	213 тыс. руб.
- остаток дисконта	(2 218) тыс. руб.

За 2018 год доход от погашения дисконта по выданным ранее долгосрочным займам составил 213 тыс. руб.

По выданным долгосрочным беспроцентным кредитам физическим лицам Группа получила в обеспечение – квартиры. Стоимость обеспечения по состоянию на 31.12.2018 года составляет 2 561 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые активы

Инвестиции, удерживаемые до погашения

2018	2017
------	------

	2018	2017
Депозитные вклады сроком до 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях)	23 741	24 480
Банковские векселя	0	20 018
Выданные займы	3 500	16 100
Итого	27 241	60 598

По оценке предприятия, процентные ставки, под которые размещены краткосрочные депозиты в банках, с учетом условий размещения этих средств – соответствуют справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Примечание 17. Дебиторская задолженность и текущие налоговые активы

	2018	2017
Торговая дебиторская задолженность	272 775	167 741
Прочая дебиторская задолженность по налогам и внебюджетным взносам	66 564	86 807
Прочая дебиторская задолженность	130 813	88 861
Авансы выданные	30 814	22 574
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	500 966	365 983
Резерв по сомнительным долгам	(19 915)	(21 276)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	481 051	344 707

Группа создает 100-процентный резерв в размере всей дебиторской задолженности с низкой степенью вероятности погашения долга. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Движение резерва по сомнительным долгам

Остаток на 1 января 2018 года	21 276
Резерв, созданный в течение года	30
Резерв, использованный в течение года	(1 235)
Восстановление резерва	(156)
Остаток на 31 декабря 2018 года	19 915

Примечание 18. Запасы

	2018	2017
Сырье и расходные материалы	103 684	117 058
Незавершенное производство	255 680	140 784
Готовая продукция	149 867	132 676
Итого	509 231	390 518
Резерв под обесценение запасов	0	0
Итого запасы за вычетом резерва	509 231	390 518

	2018	2017
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода:		
суммы списания запасов, признанные в качестве расходов в отчетном периоде	537 059	471 643

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов балансовая стоимость запасов не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Показатель	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01.01.2017	5 640	141 499	206 966	2 819	20 120	-	377 045
Приобретения	-	-	37 855	-	688	1 106	39 649
Выбытия	-	(774)	(6 888)	-	(712)	-	(8 375)
На 31.12.2017	5 640	140 725	237 933	2 819	20 096	1 106	408 319
Приобретения	-	-	27 213	-	748	4 277	32 238
Выбытия	-	-	(2 603)	-	-	(1 106)	(3 709)
На 31.12.2018	5 640	140 725	262 543	2 819	20 844	4 277	436 848
Амортизация							
На 01.01.2017	-	(64 756)	(139 596)	(1 885)	(16 148)	-	(222 384)
Начислено амортизации	-	(5 185)	(22 176)	(249)	(2 518)	-	(30 128)
Списано при выбытии	-	774	6 887	-	712	-	8 375
На 31.12.2017	-	(69 167)	(154 884)	(2 134)	(17 952)	-	(244 137)
Начислено амортизации	-	(4 184)	(25 030)	(242)	(1 625)	-	(31 081)
Списано при выбытии	-	-	2 603	-	-	-	2 603
На 31.12.2018	-	(73 351)	(177 311)	(2 376)	(19 577)	-	(272 615)
Остаточная стоимость							
На 01.01.2017	5 640	76 743	67 371	934	3 972	-	154 661
На 31.12.2017	5 640	71 558	83 049	685	2 144	1 106	164 182
На 31.12.2018	5 640	67 374	85 232	443	1 267	4 277	164 233

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на основные средства, а также отсутствуют объекты основных средств, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Примечание 20. Инвестиционное имущество

	Инвестиционное имущество	Капитальные вложения в инвестиционное имущество	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31.12.2016	316 096	-	316 096
Приобретения	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-
<i>в т.ч. капитализированные затраты</i> <i>(справочно)</i>			
На 31.12.2017	316 096	-	316 096
Выбытия	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	20 156	-	20 156
<i>в т.ч. капитализированные затраты</i> <i>(справочно)</i>	-	-	-
На 31.12.2018	336 252	-	336 252
Амортизация			
На 31.12.2016	(69 218)		(69 218)
Начислено	(7 285)		(7 285)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2017	(76 503)		(76 503)
Начислено	(4 340)	-	(4 340)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2018	(80 843)	-	(80 843)
Остаточная стоимость			
На 31.12.2016	246 190	0	246 190
На 31.12.2017	246 878	0	246 878
На 31.12.2018	255 409	0	255 409

Инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам.

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на инвестиционное имущество, а также отсутствуют объекты инвестиционного имущества, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Примечание 21. Операционная аренда

Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости. Объекты недвижимости, сдаваемые в операционную аренду, оценивались по фактическим затратам. На 31 декабря 2018 года Группой заключены соглашения на аренду офисных помещений с третьими сторонами. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям договоров аренды договоры могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон. Также по условиям договоров аренды, арендаторы обязуются в момент подписания акта приема-передачи помещений уплатить гарантийный платеж в размере месячной арендной платы. Группа может использовать гарантийный платеж на покрытие задолженности по арендной плате и иным платежам, предусмотренных в договорах аренды. Гарантийный платеж возвращается арендатору по окончании срока договора, либо засчитывается в счет арендной платы за последний месяц.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды представлены ниже:

	2019	2018
Не более 1 года	163 469	114 395
От 1 года до 5 лет	653 876	457 579
Свыше 5 лет	0	0
Минимальные арендные платежи	817 346	571 974

Примечание 22. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Группы отражены следующие активы:

- программное обеспечение - состоящее из программ, связанных с основной деятельностью предприятия, решающих конструкторские, сметные и иные задачи; права использования программных продуктов; товарные знаки; сертификаты соответствия; опытно-конструкторские работы; лицензии, разрешающие осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну; патенты (исключительные права) на изобретения, промышленные образцы, полезные модели; свидетельства (исключительные авторские права) на программы для ЭВМ, базы данных; научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), выполненные собственными силами.

Группа регулярно проводит тестирование и оценку созданных НИОКР, а также капитальных вложений в НИОКР, на соответствие критериям признания их в качестве нематериальных активов. По каждому такому объекту определяется стадия исследования и стадия разработки.

Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив.

Группа регулярно пересматривает сроки полезного использования нематериальных активов.

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на нематериальные активы, а также отсутствуют нематериальные активы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

	Товарные знаки	Патенты и свидетельства	Лицензии	НИОКР	Программы	Исследования и разработки	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31.12.2016	66	54 510	172	14 897	14 515	-	84 160
Приобретение	-	-	59	-	331	4 909	5 299
Выбытия	-	-	(169)	(10 145)	(381)	-	(10 694)
На 31.12.2017	66	54 510	63	4 752	14 465	4 909	78 763
Приобретение	-	-	5	-	1 342	135	1 482
Выбытия	-	-	-	-	(205)	-	(205)
Рекласс по группам	-	-	-	-	2 579	(2 579)	-
На 31.12.2018	66	54 510	68	4 752	18 181	2 465	80 042
Амортизация							
На 31.12.2016	(52)	(34 781)	(107)	(13 613)	(5 776)	-	(54 329)
Начисление амортизации	-	(2 722)	(103)	(1 284)	(6 500)	-	(10 609)
Выбытие амортизации	-	-	169	10 145	381	-	10 694
На 31.12.2017	(52)	(37 504)	(41)	(4 752)	(11 895)	-	(54 243)
Начисление амортизации	-	(1 368)	(27)	-	(3 224)	-	(4 619)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	205	-	205
На 31.12.2018	-	(38 872)	(68)	(4 752)	(14 914)	-	(58 658)
Чистая балансовая стоимость							
На 31.12.2016	14	19 729	65	1 284	8 739	-	29 831
На 31.12.2017	14	17 007	22	0	2 570	4 909	24 522
На 31.12.2018	14	15 638	0-	0	3 267	2 465	21 384

Примечание 23. Дочерние компании

Название компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Фактическая доля участия материнской компании	
			2018	2017
ОАО «Такт»	Российская Федерация	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	75%	75%
ОАО «Камател»	Российская Федерация	Сдача имущества в аренду	100%	100%

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Примечание 24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2018	2017
Торговая кредиторская задолженность	99 075	57 109
Авансы полученные	394 420	370 733
Прочая кредиторская задолженность	3 044	622
Итого	496 539	428 464

Примечание 25. Государственные субсидии

Характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, от которых предприятие получило прямую выгоду.

	2018	2017
На начало периода	2 664	4 711
Получено за год	-	-
Признано в качестве дохода текущего периода	(2 047)	(2 047)
Компенсация начисленной амортизации нематериальных активов	(2 047)	(2 047)
На конец периода	617	2 664
Краткосрочные	617	2 047
Долгосрочные	0	617

Группа в 2012 – 2013 гг. получила субсидию из бюджета от Министерства промышленности, инноваций и науки Пермского края на финансирование НИОКР «Линейка абонентских шлюзов для доступа к широкополосным услугам в сетях FTTB/FTTH» в сумме 10 000 тыс. рублей. Субсидия освоена в полном объеме, и в мае 2014 года Группа получила патент на полезную модель «Абонентский шлюз». Субсидия, полученная в качестве финансирования разработки данного нематериального актива, признана в составе доходов в отчете о совокупном доходе в сумме 2 047 тыс. рублей. – в той пропорции, в которой была начислена амортизация по нематериальному активу «Абонентский шлюз».

По полученным государственным субсидиям у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства по состоянию на 31.12.2018 г.

Примечание 26. Прочая задолженность по налогам и сборам

	2018	2017
НДС	43 908	52 074
Налог на имущество	1 689	1 771
Транспортный налог	4	4
Налог на прибыль	6 898	257
Подоходный налог	3 284	3 061
Пенсионный фонд	5 640	5 415
Внебюджетные фонды	1 670	2 090
Прочие налоги	270	269
Итого	63 363	64 941

Примечание 27. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Примечание 28. Резервы предстоящих расходов

	Неиспользованные отпуска сотрудников	Выплата вознаграждений	Гарантийный ремонт	Всего
Остаток на 1 января 2017 года	7 921	838	12 094	20 853
Резервы, созданные в течение года	42 930	1 498	0	44 428
Резервы, использованные в течение года	(37 132)	(1 390)	(7 369)	(45 891)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате изменения оценочных данных	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2017 года	13 720	946	4 725	19 390
Долгосрочные				
Краткосрочные	13 720	946	4 725	19 390
Резервы, созданные в течение года	47 806	1 004	-	48 810
Резервы, использованные в течение года	(43 083)	(1 004)	-	(44 087)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате изменения оценочных данных	-	-	(275)	(275)
Остаток на 31 декабря 2018 года	18 443	946	4 450	23 840
Долгосрочные				
Краткосрочные	18 443	946	4 450	23 838

Резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников

Группа создала резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв был рассчитан на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносов, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на оплату отпусков.

Группа учитывает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников в составе краткосрочных обязательств. Сумма резерва, начисленная по состоянию на 31 декабря 2018 года, представляет собой сумму ожидаемых будущих платежей. Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого полностью зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

Резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год

Группа создала резерв на предстоящую оплату вознаграждений за 2018 год. Резерв был рассчитан на основе информации о фактических расходах на оплату труда за соответствующий месяц, страховых взносов, начисленные на эти выплаты и ежемесячном проценте отчислений в резерв на выплату вознаграждения за год.

Группа учитывает резерв на предстоящую оплату вознаграждений за год в составе краткосрочных обязательств. Обязанность по выплате вознаграждения за год существует вследствие принятого на предприятии Положения и закреплено в трудовых договорах, контрактах. Резерв создается в целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства отчетного периода. Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении суммы, которая будет выплачена сотрудникам в виде вознаграждения по итогам года.

Резерв на гарантийный ремонт

Группа создала резерв на гарантийный ремонт. Резерв признается по состоянию на отчетную дату как величина расходов, необходимая непосредственно для исполнения (погашения) обязательства в связи с обязанностью проведения ремонта выпускаемых изделий в течение гарантийного срока. По состоянию на 31 декабря 2018 года резерв был рассчитан на основе информации о выручке от реализации продукции, по которым предусмотрен гарантийный ремонт, фактических расходах на гарантийный ремонт за предыдущие два года и отчетный год, а также планах производства на текущий год.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные иски

К Группе в ходе текущей деятельности периодически поступают исковые требования. По мнению руководства, и принимая во внимание надлежащие юридические консультации, в результате указанных судебных исков не возникнут какие-либо **существенные** убытки.

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность **существенных** убытков невысокая.

Примечание 29. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	2018		2017	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
Уставный капитал/количество акций	164 640 000	164 640	164 640 000	164 640
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	1 руб. 00 коп.		1 руб. 00 коп.	

На 31 декабря 2018 года уставный капитал материнской компании состоит из: 164 640 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Для определения прибыли на акцию в 2018 г. принимается расчетное количество – 164 640 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

В 2018 году Группа распределила и выплатила дивиденды за 2011 и за 2012 гг.. За 2011 сумма составила 31 331 тыс.руб., за 2012 год – 35 891 тыс.руб. В 2017 году дивиденды не распределялись

Примечание 30. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Данные по остаткам и оборотам со связанными сторонами, в основном представлены компаниями, подконтрольными материнским компаниям более высокого уровня:

	2018	2017
Активы		
Дебиторская задолженность и предоплаты	36 041	27 818
Краткосрочные финансовые вложения	23 741	24 480
Денежные средства и их эквиваленты	66 613	153 633
	126 395	205 931
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 755	3 548

2018	2017
1 755	3 548

	За 2018 год
Продажи связанным сторонам (аренда)	40 332
Приобретение товаров и услуг от связанных сторон	60 557
Доходы от размещения средств	4 147
Начислены дивиденды	67 222

Продажи связанным сторонам в основном включают в себя услуги аренды. Приобретение товаров и услуг включают в себя в основном услуги управленческого характера. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства размещались в банке, который является связанной стороной по отношению к Группе.

За 2018 год Группа не производила операций по выдаче или получению гарантий со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2018	2017
Начисленная заработная плата и отчисления ПФР, ФОМС, ФСС	15 073	20 060

Примечание 31. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики. Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности предпринимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, к девальвации курса рубля.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Судебные иски

Группа имеет ряд исков и претензий. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом

проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

В целях обеспечения исполнения государственных контрактов на выполнение опытно-конструкторских работ Группа предоставила Управлению научно-технического обеспечения Службы специальной связи и информации Федеральной службы охраны Российской Федерации (Министерство Обороны РФ) банковские гарантии на сумму 60 637 тыс. руб. Банковские гарантии были выданы следующими банками на суммы:

банковские гарантии ПАО КБ «Восточный»	30 681 тыс. руб.
банковские гарантии Пермский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБ	29 956 тыс. руб.

Итого сумма выданных гарантий на 31.12.2018 г. 60 637 тыс. руб.

Примечание 32. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Группы и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствуют. Общество будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску - 01 апреля 2019 года, финансовая отчетность утверждается генеральным директором.

После отчетной даты компания не получала информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, которая требует уточнить раскрываемую в финансовой отчетности информацию.

Существенные некорректирующие события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на показатели финансовой отчетности текущего периода, отсутствуют.



Аудиторское заключение
ПАО «МОРИОН» Группа
за 2018 год

Пронумеровано и прошнуровано
58 (Пятьдесят восемь) листов

Директор
ООО «Аспект Аудит» _____ Е.В. Зыкова

М.п.

