

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

Аудируемое лицо:

ПАО «МОРИОН» Группа

Проверяемый период:

год, закончившийся 31 декабря 2019 года

г. Пермь

Исх. № 44\2019 от 30 апреля 2020 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 2019 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 2019 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 3.17 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: Саморегулируемая организация аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006139915

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

30 апреля 2020 года

Пермь, Российская Федерация

Уполномоченное лицо ООО «Аспект Аудит»
на основании доверенности № 03
от «02» марта 2020 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 ААС
номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
ОРНЗ 22006137284

ПАО «Морион» Группа

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2019 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 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 2019 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 2019 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»).

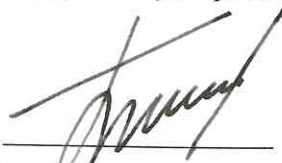
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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:

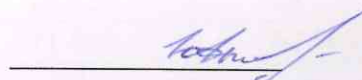
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении 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 2019 года, была утверждена 20 апреля 2020 года.



Бускин В.В.

Генеральный директор



Дылдина Ю.А.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года в тысячах российских рублей

	Прим.	2019	2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	19	154 638	164 233
Инвестиционная собственность	20	258 265	255 409
Нематериальные активы	22	48 028	21 384
Долгосрочные финансовые активы	16	118 850	202 671
Авансы по внеоборотным активам		0	7 073
Отложенные налоговые активы		14 169	51 782
Итого внеоборотные активы		593 950	702 552
Текущие активы			
Запасы	18	717 477	509 231
Дебиторская задолженность	17	416 161	414 487
Текущие финансовые активы	16	37 441	27 241
Предоплата по налогу на прибыль		10 403	1 871
Текущие налоговые активы	17	64 668	66 564
Денежные средства и их эквиваленты	15	268 256	215 174
Итого текущие активы		1 514 406	1 234 568
Итого активы		2 108 356	1 937 120
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	29	164 640	164 640
Нераспределенная прибыль		1 140 573	1 134 340
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1 305 213	1 298 980
Доля меньшинства		6 090	5 935
Итого капитал		1 311 303	1 304 915
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		45 232	33 716
Обязательства по аренде		10 792	0
Итого долгосрочные обязательства		56 024	33 716
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	24	618 067	493 495
Государственные субсидии	25	0	617
Обязательства по вознаграждению работников		16 929	14 132
Задолженность по налогам и сборам	26	71 303	63 363
Обязательства по аренде		18	0
Прочая кредиторская задолженность	24	2 807	3 044
Резервы предстоящих расходов	28	31 905	23 838
Итого текущие обязательства		741 029	598 489
Итого обязательства		797 053	632 205
Итого капитал и обязательства		2 108 356	1 937 120

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в тысячах российских рублей

	Прим.	2019	2018
Выручка	7	1 415 284	1 363 032
Себестоимость	8	(1 095 667)	(1 071 943)
Валовая прибыль		319 617	291 089
Административные и коммерческие расходы	9	(33 923)	(44 698)
Прибыль от продаж		285 694	246 391
Прочие доходы/расходы	10	(62 909)	(71 782)
Операционная прибыль		222 785	174 609
Доходы/расходы по процентам	11	8 887	11 793
Прибыль до уплаты налога на прибыль		231 672	186 402
Расходы по налогу на прибыль	13	(49 959)	(49 198)
Чистая прибыль отчетного периода		181 713	137 204
в том числе:			
Неконтрольной доле участия		155	343
Прибыль акционеров		181 558	136 861
Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	14	1,103	0,831

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в тысячах российских рублей

Показатель	Уставный капитал		Нераспределенная прибыль		Итого Собственный Капитал		Неконтролируемые доли владения		Итого капитал	
Остаток на 1 января 2018 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	
Чистая прибыль за 2019 г.	-		181 558		181 558		155		181 714	
Дивиденды	-		(175 325)		(175 325)		-		(175 325)	
Остаток на 31 декабря 2019 г.	164 640		1 140 573		1 305 213		6 090		1 311 303	

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2019 года в тысячах российских рублей

Показатель	2019	2018
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	1 677 204	1 246 376
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 502 620	1 093 257
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	169 811	143 638
прочие поступления	4 773	9 481
Платежи – всего	(1 524 617)	(1 324 815)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(986 880)	(782 733)
в связи с оплатой труда работников	(462 015)	(399 245)
налога на прибыль организаций	(18 261)	(57 753)
прочие платежи	(57 461)	(85 084)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	152 587	(78 439)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	105 904	52 793
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	372	25
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	97 446	47 871
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	8 086	4 897
Платежи – всего	(27 314)	(30 351)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(2 253)	(7 026)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(25 061)	(23 325)
прочие платежи	0	0
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	78 590	22 442
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего		0
получение кредитов и займов		0
Платежи – всего	(175 325)	(67 223)
собственникам (участникам) на уплату дивидендов	(175 325)	(67 223)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(175 325)	(67 223)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	55 852	(123 220)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	215 174	332 309
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	268 256	215 174
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(2 770)	6 085

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 2019 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 («рубли»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубли»).

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:

	2019	2018
Российский рубль / Доллар США 31 декабря	61.9057	69.4706
Российский рубль / Евро 31 декабря	69.3406	79.4605

3.6. Основные средства

3.6.1. 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.

3.6.2. 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 вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.

3.6.3. 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.

3.6.4. 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.

3.6.5. 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.

3.7. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Таким образом, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

3.7.1. Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

3.7.2. Группа как арендодатель

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Компании Группы заключают договоры аренды в качестве арендодателя в основном с компаниями Группы, таким образом, на уровне консолидированной отчетности операции по такой аренде элиминируются.

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. 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.

3.8.2. 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.

3.8.3. 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.

3.8.4. 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.

3.8.5. 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.

3.9. 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 за вычетом любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.10. 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.

3.11. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

3.11.1. Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

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

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

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

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не котируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

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

(а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и

(б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о прибылях или убытках. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчете о прибылях и убытках в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, 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 практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается 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.

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 тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельством обесценения могут служить признаки того, что должники или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляет выплату процентов или основной суммы задолженности, а так же вероятность того, что 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, в частности, такие изменения 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 проводит оценку наличия объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся 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.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных 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 убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются как финансовые доходы в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.11.2. Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые обязательства, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства:
- кредиты и займы,
- кредиторская задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

После первоначального признания финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибылях или убытках.

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. Разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.12. 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.

3.13. Акционерный капитал

3.13.1. 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.

3.13.2. Выплата дивидендов

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

3.14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

3.15. 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.

3.15.1. 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.

3.15.2. 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.

3.16. Вознаграждения работникам

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Группа производит отчисления за своих сотрудников в фонды социального и медицинского страхования Российской Федерации, а также в фонд занятости.

Дополнительные прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы являются несущественными. Дополнительных пенсионных планов у Группы нет.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.17. Выручка

Выручка признается Группой в том случае, если увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Признание выручки в ходе обычной деятельности оценивается на основе подхода из пяти шагов:

Шаг1: Идентифицировать договор - соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает юридически защищенные права и обязанности.

Шаг2: Идентифицировать обязанности к исполнению - обещание в договоре передать покупателю:

- товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Шаг3: Определить цену сделки - сумму возмещения, право на которое ожидает получить Группа в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Для целей определения цены сделки Группа предполагает, что товары или услуги будут переданы покупателю, как обещано в соответствии с существующим договором, и договор не будет расторгнут, продлен или модифицирован.

Шаг4: Распределить цену сделки на обязанности к исполнению.

Целью распределения цены сделки является распределение Группой цены сделки на каждую обязанность к исполнению в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Шаг5: Признать Выручку.

Группа признает выручку, когда или по мере того, как, Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Обязанность к исполнению может быть выполнена:

- В течение периода времени - контроль передается клиенту в течение определенного периода времени;

критерии признания выручки в течение периода времени:

- а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением обязанности по мере ее выполнения;
- б) в процессе выполнения обязанности к исполнению создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- с) выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Для признания выручки в течение периода времени Группа обоснованно оценивает степень полноты выполнения обязанности к исполнению.

В конкретный момент времени - контроль сохраняется поставщиком, до того, как объект будет передан.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению за предоставленные товары или услуги, за вычетом торговых скидок,

налога на добавленную стоимость и аналогичных налогов, связанных с реализацией, после исключения внутригрупповых операций реализации.

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость).

Отражение выручки производится следующим образом:

Выручка от продажи активов признается, как правило, при доставке активов, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, переходят к покупателю.

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи.

Доход от активов, предоставленных в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

3.19. 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.

3.20. 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

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности, а также некоторые другие поправки и разъяснения в 2019 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В 2019 году также были впервые применены некоторые другие поправки к стандартам и разъяснения, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Новый стандарт, выпущенный в 2016 году, заменил стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя.

При переходе Группа применила модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г. Группа воспользовалась правом исключения из сферы действия нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможности выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность в силу отсутствия описанных выше инструментов.

Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций.

Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»

Выпущена в октябре 2017 года, применяется для периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты. Данная поправка устанавливает, что компании обязаны применять МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», включая требования касательно обесценения, в отношении долгосрочных инвестиций в ассоциированные или совместные компании, которые не учитываются по методу долевого участия, в частности, в долгосрочные займы. Указанная поправка не оказала существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций.

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно,

организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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:

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 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	17 532	126	14 568	529
Депозиты	18 154	0	23 741	0
Авансы выданные	0	0	0	0
Итого активы	35 685	126	38 309	529
Обязательства				
Кредиторская задолженность	0	0	(94)	(148)
Итого обязательства	0	0	(94)	(148)
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	35 685	126	38 215	381

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 2019 г.		на 31 декабря 2018 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
(Убыток)/прибыль	3 569	13	3 822	38

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	2019	2018
Внеоборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	118 490	189 627
Банковские векселя	0	0
Займы выданные	360	13 044
Итого внеоборотные активы	118 850	202 671
Оборотные активы		
Банковские депозиты	24 841	23 741
Торговая и прочая дебиторская задолженность	311 980	386 411
Займы выданные	12 600	3 500
Денежные средства и их эквиваленты	268 256	215 174
Итого оборотные активы	617 677	628 826
Максимальный размер кредитного риска	736 528	831 497

Максимальный размер кредитного риска и изменения по сравнению с предыдущим периодом – 736 528 тыс. рублей на 31.12.2019 года и 831 497 тыс. рублей на 31.12.2018 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

	2019	2018
Производство электрической аппаратуры для проводной телефонной связи	745 101	665 589
Услуги производственного характера	180 956	173 799
Реализация НИОКР	326 026	345 453
Сдача имущества в аренду	163 200	178 191
Итого	1 415 284	1 363 032

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

	2019	2018
Сырье и материалы	561 665	537 054
Расходы по вознаграждению работников	193 283	165 057
Амортизация основных средств и нематериальных активов	35 238	6 807
Командировочные расходы	9 749	7 515
Расходы на аренду	157	1 649
Текущее обслуживание и ремонт основных средств	125 152	139 195
Транспортные расходы	1 637	1 107
Расходы на оплату электро- и тепло энергии, водоснабжения	48 566	46 073
Услуги сторонних организаций	104 877	153 483
Прочие	15 344	14 003
Итого	1 095 667	1 071 943

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

Примечание 9. Административные и коммерческие расходы

	2019	2018
Заработная плата и расходы, связанные с ней	10 728	10 760

	2019	2018
Списание материалов	209	4
Реклама	3 354	5 315
Транспортные расходы	1 298	843
Амортизация	3 290	3 188
Командировочные расходы	353	658
Представительские расходы	321	303
Налоги (кроме налога на прибыль)	2 615	758
Банковская комиссия	1 298	1 465
Услуги связи	175	212
Профессиональные услуги	6 768	18 567
Коммунальные услуги, охрана	432	622
Прочие	3 082	2 003
Итого	33 923	44 698

Примечание 10. Прочие доходы и расходы

	2019	2018
Доходы (расходы) от продажи ОС	290	1
Доходы (расходы) от перепродажи ценных бумаг	4 649	233
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	161	59
Доход (убыток) от переоценки ЦБ	240	1 603
Списание обязательств (кредиторов)	74	239
Доходы от восстановления оценочных резервов	4 005	16 297
Благотворительность		(1 978)
Штрафы, пени	(4 580)	(219)
Оприходование материалов	167	332
Государственная субсидия	617	2 047
Чистая прибыль (убыток) от изменения курсов иностранных валют	(3 359)	6 199
Прибыль (убыток) прошлых лет	(8 946)	(14 639)
Списание основных средств	(310)	(9)
Списание дебиторской задолженности	(73)	(62)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(13 218)	(33)
Членские взносы	(22 376)	(25 900)
Списание НИОКР	(15 697)	(49 082)
Прочие доходы (расходы)	(4 553)	(6 870)
Итого	(62 909)	(71 782)

Примечание 11. Доходы и расходы по процентам

	2019	2018
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи	329	951
Процентный доход по банковским депозитам	6 791	7 987

	2019	2018
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 701	2 855
Доходы по процентам	9 821	11 793
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	934	0
Расходы по процентам	934	0
Чистые доходы (расходы) по процентам	8 887	11 793

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работников

	2019	2018
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	471 714	368 646
Средняя численность сотрудников	463	415

Примечание 13. Налог на прибыль

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

С 01.01.2019 – 15,5% Законодательным Собранием Пермского края 15 февраля 2018 года установлены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, осуществляющих деятельность в границах территорий индустриальных (промышленных) парков, технопарков в сфере высоких технологий. На период с 2018 по 2020 ставка составляет 12,5% в региональный бюджет и 3 % в Федеральный бюджет.

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	2019	2018
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	834	67 525
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	0	0
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	49 125	(18 327)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	49 959	49 198

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 и признание арендованного имущества.

Примечание 14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию

	2019	2018
Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности (руб.)	1,103	0,831

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.

	2019	2018
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	181 558	136 861
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	164 640 000	164 640 000

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

	2019	2018
Денежные средства на банковских счетах – рубли	28 473	134 699
Денежные средства на банковских счетах – валюта	126	529
Денежные средства в кассе	35	14
Итого	28 634	135 242
Краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	239 622	79 932
Всего денежных средств и их эквивалентов	268 256	215 174

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

	2019	2018
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи		
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги – долгосрочные корпоративные облигации, облигации федерального займа (находятся в доверительном управлении)	0	4 486
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»	118 490	185 141
Долгосрочные выданные займы	360	13 044
Итого	118 850	202 671

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.

В 2019 году Группой было принято решение о расторжении договора доверительного управления.

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

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 31.12.2019 г., которые выданы физическим лицам следующие показатели:

- начисление дисконта	(2 218) тыс. руб.
- погашение дисконта	206 тыс. руб.
- остаток дисконта	(2 012) тыс. руб.

За 2019 год доход от погашения дисконта по выданным ранее долгосрочным займам составил 206 тыс. руб.

По выданным долгосрочным беспроцентным кредитам физическим лицам Группа получила в обеспечение – квартиры. Стоимость обеспечения по состоянию на 31.12.2019 – 2 372 тыс. руб., на 31.12.2018 года - 2 561 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые активы

	2019	2018
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Депозитные вклады сроком до 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях)	24 841	23 741
Выданные займы	12 600	3 500
Итого	37 441	27 241

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

	2019	2018
Торговая дебиторская задолженность	215 079	272 775
Прочая дебиторская задолженность по налогам и внебюджетным взносам	64 668	66 564
Прочая дебиторская задолженность	126 885	130 813
Авансы выданные	106 919	30 814
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	513 551	500 966
Резерв по сомнительным долгам	(32 722)	(19 915)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	480 829	481 051

Группа создает 100-процентный резерв в размере всей дебиторской задолженности с низкой степенью вероятности погашения долга. По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Движение резерва по сомнительным долгам

Остаток на 1 января 2019 года	19 915
Резерв, созданный в течение года	13 218
Резерв, использованный в течение года	47
Восстановление резерва	364
Остаток на 31 декабря 2019 года	32 722

Примечание 18. Запасы

2019	2018
------	------

Сырье и расходные материалы	82 295	103 684
Незавершенное производство	421 819	255 680
Готовая продукция	213 363	149 867
Итого	717 477	509 231
Резерв под обесценение запасов	0	0
Итого запасы за вычетом резерва	717 477	509 231
	2019	2018
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода:		
суммы списания запасов, признанные в качестве расходов в отчетном периоде	561 874	537 059

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 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
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 01.01.2018	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
Приобретения	-	-	16 657	-	260	-	16 917
Выбытия	-	(8 372)	(702)	-	(596)	(2 753)	(12 423)
Право аренды	10 826	-	-	-	-	-	10 826
На 31.12.2019	16 466	132 353	278 498	2 819	20 508	1 524	452 168
<i>Амортизация</i>							
На 01.01.2018	-	(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)
Начислено амортизации	(221)	(3 853)	(29 827)	(242)	(652)	-	(34 500)
Списано при выбытии	-	8 372	612	-	596	-	9 580
На 31.12.2019	(221)	(68 832)	(206 226)	(2 618)	(19 633)	-	(297 530)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 01.01.2018	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
На 31.12.2019	16 245	63 521	72 272	201	875	1 524	154 638

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 31.12.2017	316 096	-	316 096
Приобретения	-	-	-
Выбытия	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	20 156	-	20 156
<i>в т.ч. капитализированные затраты (справочно)</i>			
На 31.12.2018	336 252	-	336 252
Выбытия	-	-	-
Ввод в эксплуатацию	6 693	-	6 63
<i>в т.ч. капитализированные затраты (справочно)</i>	-	-	-
На 31.12.2019	342 945	0	342 945
Амортизация			
На 31.12.2017	(76 503)		(76 503)
Начислено	(4 340)	-	(4 340)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2018	(80 843)	-	(80 843)
Начислено	(3 837)	-	(3 837)
Выбытие	-	-	-
На 31.12.2019	(84 680)		(84 680)
Остаточная стоимость			
На 31.12.2017	246 878	0	246 878
На 31.12.2018	255 409	0	255 409
На 31.12.2019	258 265	0	258 265

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. Аренда**Группа в качестве Арендодателя**

Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости. Объекты недвижимости, сдаваемые в 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	2019
Не более 1 года	168 602	163 469
От 1 года до 5 лет	674 409	653 876
Свыше 5 лет	0	0
Минимальные арендные платежи	843 011	817 346

Группа в качестве арендатора

Группа арендует земельный участок. Разрешенное использование под производственную территорию. Срок аренды до 06.06.2067.

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

На 1 января	11 403
Изменения	(577)
Возникновение	-
Начисление процентов	934
Платежи	(951)
На 31 декабря	10 810
Краткосрочные	18
Долгосрочные	10 792

Расходы по амортизации активов в форме права пользования – 221 тыс.руб. Процентный расход по обязательствам по аренде – 934 тыс.руб.

Анализ сроков погашения обязательств к исполнению:

Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года	18
В течение второго года	19
В течение третьего года	21
В течение четвертого года	23

В течение пятого года и последующих периодов	10 728
Итого долгосрочная часть	10 792
Итого	10 810
Будущие минимальные лизинговые платежи	
Менее года	951
От 1 года до 5 лет	3 803
Более 5 лет	40 882
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	
Менее года	(933)
От 1 года до 5 лет	(3 715)
Более 5 лет	(30 179)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	-
Менее года	18
От 1 года до 5 лет	88
Более 5 лет	10 703

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.

Первоначальная стоимость	Товарные знаки	Патенты и свидетельства	Лицензии	НИОКР	Программы	Исследования и разработки	Итого
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
Приобретение	-	-	-	30 274	1 156	-	31 430
Выбытия	-	-	(68)	-	(1 848)	-	(1 916)
Рекласс по группам	-	-	-	1 900	-	(1 900)	-
На 31.12.2019	66	54 510	-	36 926	17 489	565	109 556
Амортизация							
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)
Начисление амортизации	(2)	(2 725)	-	-	(2 060)	-	(4 786)
Выбытие амортизации	-	-	68	-	1 848	-	1 916
На 31.12.2019	(54)	(41 597)	-	(4 752)	(15 126)	-	(61 528)
Чистая балансовая стоимость	-						
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
На 31.12.2019	12	12 913	0	32 174	2 363	565	48 028

Примечание 23. Дочерние компании

Название компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Фактическая доля участия материнской компании	
			2019	2018
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

	2019	2018
Торговая кредиторская задолженность	87 364	99 075
Авансы полученные	530 703	394 420
Прочая кредиторская задолженность	2 807	3 044
Итого	620 874	496 539

Примечание 25. Государственные субсидии

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

	2019	2018
На начало периода	617	2 664
Получено за год	-	-
Признано в качестве дохода текущего периода	617	(2 047)
<i>Компенсация начисленной амортизации нематериальных активов</i>	<i>(617)</i>	<i>(2 047)</i>
На конец периода	0	617
Краткосрочные	0	617
Долгосрочные	0	0

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 ФТТВ/ФТТН» 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 31.12.2019 г.

Примечание 26. Прочая задолженность по налогам и сборам

	2019	2018
НДС	58 218	43 908
Налог на имущество	311	1 689
Транспортный налог	3	4
Налог на прибыль	0	6 898
Подоходный налог	3 859	3 284
Пенсионный фонд	6 564	5 640
Внебюджетные фонды	2 075	1 670
Прочие налоги	273	270
Итого	71 303	63 363

Примечание 27. Займы и кредиты

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года задолженность по кредитам и займам отсутствует.

Примечание 28. Резервы предстоящих расходов

	Неиспользованные отпуска сотрудников	Выплата вознаграждений	Гарантийный ремонт	Всего
Остаток на 1 января 2018 года	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	23 840
Резервы, созданные в течение года	40 261	1 168	4 877	46 305
Резервы, использованные в течение года	(33 895)	(1 168)	(3 177)	(38 240)
Увеличение/(уменьшение) обязательства в результате изменения оценочных данных	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	24 809	946	6 150	31 905
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	24 809	946	6 150	31 905

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 2019 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность существенных убытков невысокая.

Примечание 29. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	2019		2018	
	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 2019 года уставный капитал материнской компании состоит из: 164 640 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Для определения прибыли на акцию в 2019 г. принимается расчетное количество – 164 640 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

В 2019 году Группа распределила и выплатила дивиденды за 2010 и за 2014 гг.. За 2010 сумма составила 103 312 тыс. руб., за 2014 год – 72 013 тыс. руб. 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.

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:

	2019	2018
Активы		
Дебиторская задолженность и предоплаты	102 676	36 041
Краткосрочные финансовые вложения	24 841	23 741
Денежные средства и их эквиваленты	74 652	66 613
	202 169	126 395
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12 480	1 755
	12 480	1 755
	За 2019 год	За 2018 год
Продажи связанным сторонам (аренда)	71	40 332
Приобретение товаров и услуг от связанных сторон	0	60 557
Доходы от размещения средств	1 541	4 147
Начислены дивиденды	175 325	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 2019 год Группа не производила операций по выдаче или получению гарантий со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2019	2018
Начисленная заработная плата и отчисления ПФР, ФОМС, ФСС	16 470	15 073

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 110 652 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	79 971 тыс. руб.
Итого сумма выданных гарантий на 31.12.2019 г.	110 652 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 - 20 апреля 2020 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

ИАО «МОРИОН» Группа
за 2019 год

Пронумеровано и прошнуровано
58 (Пятьдесят восемь) листов

Директор
ООО «Аспект Аудит»  Е.В. Зыкова

М.п.

