

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества «Корпорация «Фазотрон-Научно-исследовательский институт радиостроения».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности акционерного общества «Корпорация Фазотрон-Научно-исследовательский институт радиостроения» (ОГРН 1027700069902, 123557, г. Москва, переулок Электрический, дом 1), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета о движении капитала 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.

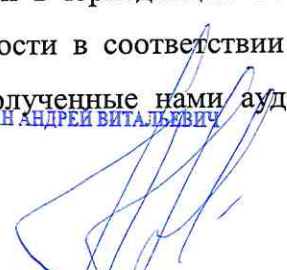
По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение акционерного общества «Корпорация «Фазотрон-Научно-исследовательский институт радиостроения» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его 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 в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемой организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские

АУДИТОР КИШМЕРЕШКИН АНДРЕЙ ВИТАЛЬЕВИЧ
АТТЕСТАТ № 03-001370

ВЫДАН 22.03.2019



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 финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

В учете аудируемого лица отражены оценочные обязательства, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного обязательства; тестирование оценочных обязательств, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; тестирование использования метода в учете, арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных обязательств; анализ рисков и неопределенностей, присущих оценочному обязательству.

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

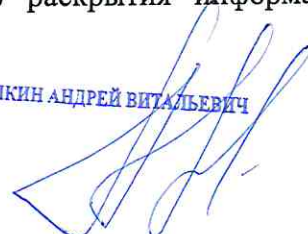
Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;



г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления консолидированной 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.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – А.В. Кишмерешкин

Аудитор ООО «Группа Финансы»

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «Группа Финансы» от 27.12.2019 № 36; квалификационный аттестат аудитора от 22 марта 2019 г. № 03-001370 выданный на неограниченный срок)



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

ОГРН 1082312000110

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

«05» июня 2020 года

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА
Акционерам АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
и пользователям консолидированной финансовой отчетности

Мы подготовили консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» и его дочерних компаний (далее – Группа) на конец отчетного периода, а также результаты деятельности и движение денежных средств за отчетный период. Руководство Группы несет ответственность за то, что Группа ведет учетные записи, раскрывающие с достаточной степенью точности ее финансовое положение и позволяющие ей обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности Международным стандартам финансовой отчетности, а также соответствие российской бухгалтерской отчетности российскому законодательству и нормативным актам. В целом, руководство также несет ответственность за принятие доступных ему мер для защиты активов Группы, а также предотвращения и выявления фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Руководство Группы полагает, что при подготовке консолидированной финансовой отчетности, приведенной на страницах с 7 по 57, Группа последовательно применяла соответствующую учетную политику, подкрепляла ее обоснованными и осмотрительными оценками и расчетами и обеспечивала соблюдение соответствующих Международных стандартов финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности, составленной по национальным стандартам, за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, приведенной в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности.


_____/В.В.Мельничук/
Генеральный директор
АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»


_____/А.А.Белецкая/
Главный бухгалтер
АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР»

« 05 » июль 2020 года

« 15 » июль 2020 года

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2019 года

Показатель	Прим.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	5	2 730 514	5 586 058	4 533 722
Финансовые активы	7	748 221	737 418	925 047
Нематериальные активы	4	616 514	586 238	638 791
Долгосрочная дебиторская задолженность		-	87	5 024
Отложенные налоговые активы	19	305 343	287 048	292 174
Итого внеоборотные активы		4 400 591	7 196 849	6 394 758
Оборотные активы				
Запасы	8	1 971 410	1 579 533	1 714 449
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	2 515 697	2 911 280	3 598 840
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		54 379	54 687	-
Денежные средства и их эквиваленты	10	577 186	427 030	692 084
НДС к возмещению		141 423	117 829	194 469
Прочие оборотные активы		302	238	274
Итого оборотные активы		5 260 397	5 090 597	6 200 116
Итого активы		9 660 988	12 287 446	12 594 874

Показатель	Прим.	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	11	123 208	115 884	109 992
Эмиссионный доход		2 106 385	2 013 724	1 810 748
Собственные акции		(570 562)	(570 562)	(570 562)
Нераспределенная прибыль		3 856 245	3 673 667	3 324 977
Капитал, приходящийся на акционеров Компании		5 515 276	5 232 713	4 675 155
Неконтролирующие доли участия	20	58 825	48 788	264 867
Итого капитал и резервы		5 574 101	5 281 501	4 940 022
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	-	-	308 900
Государственные субсидии	21	60 703	74 006	87 309
Оценочные обязательства	22	9 336	1 419	25 123
Авансы, полученные от покупателей и заказчиков		963 643	931 102	830 822
Отложенные налоговые обязательства	19	292 664	252 190	294 005
Итого долгосрочные обязательства		1 326 346	1 258 717	1 546 159
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	12	-	3 557 133	3 037 939
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 578 916	2 037 212	2 935 148
Задолженность перед персоналом организации		113 400	95 268	110 692
Государственные субсидии	21	13 303	13 303	13 303
Оценочные обязательства	22	54 432	41 757	11 611
Обязательства по налогу на прибыль		491	2 555	-
Итого краткосрочные обязательства		2 760 541	5 747 228	6 108 693
Итого обязательства		4 086 887	7 005 945	7 654 852
Итого капитал и обязательства		9 660 988	12 287 446	12 594 874

**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
 за 2019 год**

Показатель	Прим.	2019	2018
Продолжающая деятельность			
Выручка	14	2 177 478	2 631 038
Себестоимость	15	(1 500 839)	(1 701 065)
Валовая прибыль		676 639	929 973
Коммерческие расходы	16	(5 309)	(12 254)
Управленческие расходы	16	(610 110)	(522 090)
Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	17	228 686	203 614
Прибыль от операционной деятельности		289 906	599 243
Курсовые разницы, нетто	18	(2 760)	11 065
Финансовые доходы	18	304 237	243 493
Финансовые расходы	18	(308 430)	(490 499)
Прибыль до налогообложения		282 952	363 302
Расходы по налогу на прибыль	19	(90 236)	(432)
Прибыль за год		192 716	362 870
Прочий совокупный доход		-	-
Прибыль и прочий совокупный доход		192 716	362 870
Приходящаяся на:			
- Акционеров Компании		182 678	348 690
- Неконтролирующие доли участия		10 037	14 180
Прибыль на акцию, причитающаяся акционерам материнской компании в течение года:			
Базовая прибыль на акцию	11	1,78	3,54
Разводненная прибыль на акцию	11	1,78	3,54

Консолидированный отчет о движении капитала за 2019 год

Показатель	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Капитал, приходящийся на акционера Компании	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2018 г.	109 992	1 810 748	(570 562)	3 324 977	4 675 155	264 867	4 940 022
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	-	-	348 690	348 690	14 180	362 870
Увеличение капитала	5 892	202 976	-	-	208 868	-	208 868
Приобретение Дочерних компаний с неконтолирующей долей участия	-	-	-	-	-	(230 259)	(230 259)
На 31 декабря 2018 г.	115 884	2 013 724	(570 562)	3 673 667	5 232 713	48 788	5 281 501
Прибыль и общий совокупный доход за период	-	-	-	182 678	182 678	10 037	192 715
Увеличение капитала	7 324	92 661	-	-	99 985	-	99 985
Выбытие Дочерних компаний	-	-	-	(100)	-	-	(100)
На 31 декабря 2019 г.	123 208	2 106 385	(570 562)	3 856 245	5 515 276	58 825	5 574 101

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА 2019 ГОД

Показатель	2019	2018
Поступления - всего	2 340 368	1 748 508
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 803 158	1 337 787
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	18 437	16 257
прочие поступления	518 773	394 464
Платежи – всего	(2 017 943)	(2 777 891)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(634 693)	(594 271)
в связи с оплатой труда работников	(1 001 106)	(1 206 952)
проценты, уплаченные по долговым обязательствам, кроме процентов, учитываемых в составе инвестиционных активов	(4 837)	-
налога на прибыль организаций	(59 750)	(133 078)
прочие налоги	(142 796)	(41 987)
прочие платежи	(174 761)	(801 603)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	322 425	(1 029 383)
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	808 067	556 631
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	-	691
от продажи акций других организаций (долей участия)	3	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	795 100	530 908
дивиденды и аналогичные поступления от долевого участия в других организациях	12 964	25 032
прочие поступления	-	-
Платежи – всего	(985 560)	(187 570)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(78 656)	(143 195)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(805 500)	(15 000)
процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива	-	(29 375)
прочие платежи	(101 404)	-

Группа компаний «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, окончившийся 31.12.2019,
 в тысячах российских рублей, если иное не указано

Показатель	2019	2018
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(177 493)	369 061
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	119 466	609 563
в том числе:		
получение кредитов и займов	-	400 695
от выпуска акций, увеличения долей участия	99 985	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	-	-
прочие поступления	19 481	208 868
Платежи – всего	(114 238)	(215 030)
в том числе:		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	-	(208 868)
прочие платежи	(114 238)	(6 162)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	5 228	394 533
Сальдо денежных потоков за отчетный период	150 160	(265 789)
Результат от пересчета иностранных валют	(4)	735
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	427 030	692 084
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	577 186	427 030

1 ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

1.1 Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающего рынка. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

1.2 Организационная структура и виды деятельности

Акционерное общество «Корпорация «Фазотрон-НИИР» (далее - «Компания» или «Корпорация») создано в соответствии с Указом Президента РФ от 01.07.1992 № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества открытого типа» и распоряжением Совета министров Правительства Российской Федерации от 15.07.1993 № 1271-р.

Материнской компанией АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» является Акционерное общество «Концерн «Радиоэлектронные технологии», которое находится под контролем Правительства Российской Федерации.

АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» является материнской компанией для ряда российских акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Перечень предприятий приведен в Примечании 1.4.

Группой разработаны и серийно производятся многофункциональные когерентные бортовые радиолокационные станции (БРЛС) и радиолокационные комплексы, предназначенные для самолетов и вертолетов различного назначения, которые обеспечивают обнаружение и сопровождение воздушных и наземных (надводных) целей в режимах «воздух-воздух», «воздух-поверхность», а также радиокоррекцию, полетное задание и выдачу целеуказания на применение управляемого бортового оружия.

Группой разработаны специализированные БРЛС, предназначенные для обнаружения атакующих летательных аппаратов (ЛА), зенитных ракет и ракет «воздух-воздух», а также для предупреждения экипажа об опасном сближении с другим ЛА.

Продукция Группы реализуется как в Российской Федерации, так и за рубежом.

АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» располагается по адресу: Российская Федерация, 123557, Москва, Электрический переулок, д. 1.

Среднесписочная численность работников за 2018 год составила 609 человек, за 2019 год - 574 человека.

1.3 Цель подготовки консолидированной финансовой отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения, консолидированных финансовых результатов и консолидированного движения денежных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся на указанную дату. Порядок и принципы консолидации и представления финансовой информации также представлены в Примечании 2 «Принципы консолидации и формирование Группы».

1.4 Предприятия, входящие в состав Группы

Предприятие и его местонахождение	Доля участия		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АО «Фазотрон ВМЗ» (г. Москва)	100%	100%	51%
ООО «Фазотрон-Ф» (г. Москва)	100%	100%	100%
АО «Фазотрон ЗОМЗ-Авиа» (г. Сергиев Посад)	51%	51%	51%
АО «Фазотрон-7» (г. Москва)	54%	54%	54%
ООО «Фазотрон-Инвест» (г. Москва)	-	100%	100%

2 ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1 Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

2.2 Имущество Компании

Как описано в Примечании 1, Компания является Акционерным обществом. В соответствии с российским законодательством, Акционерным обществом (далее -

общество) признается коммерческая организация, уставный капитал которой разделен на определенное число акций, удостоверяющих обязательственные права участников общества (акционеров) по отношению к обществу.

Общество является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде (п.3 ст.2 Федерального Закона № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»).

Предприятия Группы вправе распоряжаться как движимым, так и недвижимым имуществом с целью осуществления деятельности, предусмотренной уставом, при условии соблюдения требований российского законодательства.

2.3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее - рубль или руб.) и эта же валюта является функциональной валютой Группы. Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы составлена в тысячах российских рублей, если не указано иное.

2.4 Применение стандартов и интерпретаций

В настоящей консолидированной финансовой отчетности применяются Международные стандарты финансовой отчетности, действующие по состоянию на 31 декабря 2019 г.

(а) Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие изменения к действующим стандартам МСФО вступили в силу, начиная с 01 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты, часть 1: классификация и оценка» (выпущен в ноябре 2009 г., обновлен в октябре 2010 г., в ноябре 2013 г. и в июле 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 г. или позднее).

Основные положения данного стандарта следующие:

- Финансовые активы классифицируются по двум категориям: те, последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (либо через прибыль или убыток, либо через прочий совокупный доход) и те, последующая оценка которых

осуществляется по амортизированной стоимости. Решение о классификации принимается в момент первоначального признания.

Последующая оценка финансовых инструментов по амортизированной стоимости осуществляется только для долговых инструментов при единовременном выполнении следующих условий: бизнес-модель Группы построена таким образом, что денежные потоки ожидаются от погашения финансового инструмента, и по условиям договора денежные потоки, ожидаемые от инструмента, представляют собой только основную сумму и проценты. Все остальные финансовые инструменты должны оцениваться по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе.

Последующая оценка долевых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Долевые инструменты, удерживаемые для продажи, оцениваются по справедливой стоимости с изменениями, отражающимися в прибылях и убытках. Для всех остальных финансовых инструментов на момент признания делается выбор, будут ли реализованные и нереализованные прибыли и убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости, отражаться в прочем совокупном доходе, нежели чем в прибыли и убытках. Реклассификация изменений справедливой стоимости в состав прибыли или убытка не разрешается. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 15 – «Выручка по договорам с покупателями» (выпущен в мае 2014 г., применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся 01 января 2019 г. или позднее). Новый стандарт устанавливает основной принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться в момент передачи товаров, либо оказания услуг покупателю, по договорной цене. Выручка от продажи товаров, сопровождаемых оказанием услуг, которые могут быть явно отделены, признается отдельно от выручки от оказания услуг, а скидки и уступки от договорной цены распределяются на отдельные элементы выручки. В случаях, когда сумма оплаты меняется по какой-либо причине, выручка отражается в размере минимальных сумм, которые не подвержены существенному риску аннулирования. Расходы по обеспечению выполнения договоров с покупателями капитализируются и затем списываются в периоде, в котором получены выгоды от реализации контракта.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию КРМФО (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 01 января 2019 г. или позднее. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации в отчетности в отношении операций аренды. Все договоры аренды приводят к получению арендатором права использования актива с момента начала действия договора аренды, а также к получению финансирования, если арендные платежи осуществляются в течение периода времени. Арендаторы должны признавать: активы и обязательства в отношении всех договоров аренды со сроком действия более 12 месяцев, за исключением случаев, когда стоимость объекта аренды является незначительной; и амортизацию объектов аренды отдельно от процентов по арендным обязательствам в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В отношении учета аренды у арендодателя МСФО (IFRS) 16, по сути, сохраняет требования к учету, предусмотренные МСФО (IAS) 17. Таким образом, арендодатель продолжает классифицировать договоры аренды в качестве операционной или финансовой аренды и, соответственно, по-разному отражать их в отчетности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа не применяет правила учета по данному стандарту к договорам краткосрочной аренды (менее 12 месяцев).

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 01 января 2019 г. или позднее. Данная поправка не оказала влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций. Применение данного стандарта не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(b) Стандарты, не вступившие в силу

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по

учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 01 января 2021 г. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение, которое изменяет определение термина «бизнес» и должна помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 01 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Данная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы на дату перехода.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Согласно новому определению, «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 01 января 2020 г. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения, начиная с годовых периодов после 01 января 2020 г. Указанные изменения не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.5 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО

требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

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

3 ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Основные положения учетной политики, применяемые при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в консолидированной финансовой отчетности периодам.

3.1 Принципы консолидации

Контроль осуществляется, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Если Группа имеет меньше большинства прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

Группа оценивает заново, имеет ли она контроль над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают, что были изменения в одном или более из трех элементов контроля.

Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль

над дочерней компанией и прекращается, когда Группа теряет контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретенной или проданной в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты, когда Группа получает контроль над дочерней организацией и до даты, когда Группа теряет контроль. Прибыли или убытки, а также каждый компонент совокупного дохода относятся на собственников материнской компании Группы, а также на неконтролирующие доли, даже если это приводит к отрицательному сальдо неконтролирующих долей.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на данную отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, рассчитанной по эффективной ставке процента с учетом платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за отчетный период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3.3 Признание выручки

Группа различает следующие виды доходов:

- Выручка от реализации продукции;
- Выручка от реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ («НИОКР»);
- Выручка от оказания услуг;
- Выручка от прочих видов деятельности.

Группа учитывает договор с покупателем, который попадает в сферу применения стандарта по выручке, исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

(a) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;

(b) организация может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;

(c) организация может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;

(d) договор имеет коммерческое содержание (т. е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков организации, как ожидается, изменятся в результате договора);

(e) получение организацией возмещения, право на которое она получит в обмен на товары или услуги, которые будут переданы покупателю, является вероятным. Оценивая вероятность получения суммы возмещения, организация должна принимать во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа. Сумма возмещения, право на которое будет иметь организация, может быть меньше, чем цена, указанная в договоре, если возмещение является переменным, поскольку организация может предложить покупателю уступку в цене.

Договор не существует, если каждая сторона договора обладает обеспеченным правовой защитой правом в одностороннем порядке расторгнуть договор, не выполненный ни в какой части, без выплаты компенсации другой стороне (или сторонам). Договор является не выполненным ни в какой части, если выполняются оба критерия, приведенные ниже:

- (a) организация еще не передала обещанные товары или услуги покупателю;

(b) организация еще не получила и еще не имеет права на получение возмещения в обмен на обещанные товары или услуги.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

(a) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением указанной обязанности по мере ее выполнения;

(b) в процессе выполнения своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив, над которым покупатель получает контроль по мере создания или улучшения этого актива; либо

(c) выполнение Компанией своей обязанности не приводит к созданию актива, который Компания может использовать для альтернативных целей, и при этом Компания обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Компании по передаче контроля над товарами или услугами, обещанными покупателю.

Определяя цену операции, Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или организации значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования. Значительный компонент финансирования может существовать вне зависимости от того, указано ли обещание финансирования в договоре в явной форме или подразумевается условиями оплаты, согласованными сторонами договора. Целью корректировки обещанной суммы возмещения с учетом значительного компонента финансирования является признание организацией выручки в сумме, отражающей цену, которую покупатель заплатил бы за обещанные товары или услуги, если бы покупатель платил за такие товары или услуги денежными средствами, когда (или по мере того, как) они переходят к покупателю (т. е. «денежная» цена продажи). Группа принимает во внимание

все уместные факты и обстоятельства при определении того, содержит ли договор компонент финансирования и является ли компонент финансирования значительным для договора, если разница (при наличии таковой) между суммой обещанного возмещения и «денежной» ценой продажи обещанных товаров или услуг; и влияние ожидаемого промежутка времени между передачей организацией обещанных товаров и услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких товаров или услуг; и преобладающих процентных ставок на соответствующем рынке.

Для упрощения практического характера Группа не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству, Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Таким образом, согласно МСФО (IFRS) 15 большинство гарантий являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые Группа учитывает согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» в соответствии с практикой, используемой до применения МСФО (IFRS) 15.

3.4 Финансовые доходы

К финансовым доходам Группа относит:

- 1 Процентные доходы по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- 2 Доход от переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли/убытки;

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на

протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав доходов от финансирования в отчете о прибылях и убытках.

3.5 Основные средства

Первоначальное признание и оценка

Стоимость основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО (01 января 2012 года) определена Группой на основе их справедливой стоимости.

После признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного Группой, признается в размере суммы уплаченных денежных средств и эквивалентов денежных средств или справедливой стоимости другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или в течение его строительства.

В себестоимость внутренне созданных активов включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, а также все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, капитализированные затраты по займам, затраты на демонтаж активов и восстановление занимаемого земельного участка.

Если отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются в качестве отдельных объектов основных средств.

Такие статьи, как запасные части, резервное оборудование и вспомогательное оборудование, признаются в составе основных средств, если они отвечают определению основных средств. В противном случае такие статьи классифицируются как запасы.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если высока вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с данным компонентом, и его стоимость можно надежно определить.

Балансовая стоимость замененного компонента списывается в отчетном периоде.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается по строке «Прочие операционные расходы, нетто» в составе прибыли или убытка за период.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и/или готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости на момент вывода из эксплуатации (или ликвидационной стоимости, которая определяется техническими специалистами в момент первоначального признания актива).

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Предполагаемые сроки полезного использования основных групп основных средств представлены следующим образом:

Здания	От 40 до 80 лет
Сооружения и передаточные устройства	От 1 до 80 лет
Транспортные средства	От 1 до 7 лет
Прочие основные средства	От 1 до 10 лет

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств пересматриваются Группой по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

3.6 Запасы

Классификация

Группа классифицирует запасы в следующих группах:

- 1 готовая продукция и товары для перепродажи;

- 2 затраты в незавершенном производстве;
- 3 сырье и материалы;
- 4 прочие запасы и затраты.

Признание и первоначальная оценка

Запасы при первоначальном признании отражаются Группой по наименьшей из двух величин: стоимость приобретения и чистой стоимости реализации.

Последующая оценка

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Резерв под снижение стоимости запасов

Создание резервов под снижение стоимости запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резервов отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

Величина резерва на медленно оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных о средней оборачиваемости путем полного резервирования стоимости запасов на отчетную дату, если срок их нахождения на балансе предприятия превышает установленные предприятием нормы. Каждое предприятие Группы может, помимо общего подхода к начислению, использовать специальный, если того требует характер запасов и данный подход будет наиболее полно описывать метод использования запасов.

Величина резерва на моральное устаревание базируется на исторических данных по покупательскому спросу и данным по технологическому устареванию запасов, расчет данного резерва ведется на каждом предприятии Группы отдельно, поскольку именно на этом уровне ведется учет данных покупательского спроса и оценка запасов.

Для отражения запасов на отчетную дату в размере стоимости реализации Группа использует сравнение текущей бухгалтерской стоимости запасов и достоверную и доступную информацию в отношении колебаний цен или стоимости запасов после

окончания отчетного периода, если они отражают условия, имевшие место на конец периода.

Прекращение признания и выбытие

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расходы того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Сумма резерва по запасам и все потери запасов признаются Группой в качестве расходов в том периоде, в котором был начислен резерв или имели место данные потери.

Если запасы были использованы в качестве компонента основных средств, созданных собственными силами, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов на протяжении срока полезного использования соответствующего актива.

3.7 Финансовые инструменты

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются (исключаются) в учетных регистрах Группы, когда Группа приобретает (утрачивает) контроль над правами, присущими соответствующему активу.

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ссуды и дебиторская задолженность, включая векселя (первоначально отражаются по стоимости приобретения, далее отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения в отчете о прибылях и убытках в течение всего периода до срока погашения, с учетом эффективной процентной ставки, соответствующей уровню инфляции);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того и другого.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
2. 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.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно

МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или

значительно уменьшает учетное несоответствие.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемым долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым активом, не учитывается отдельно. Основной договор, являющийся финансовым активом, необходимо классифицировать вместе со встроенным производным инструментом как финансовый актив, оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает

финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

1. финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

2. 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.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору.

Ставки оценочных резервов устанавливаются как отношение стоимости списанной в периоде безнадежной дебиторской задолженности к общей стоимости дебиторской задолженности на отчетную дату.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в трех предшествующих отчетному периодах.

Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и

изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации.

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты

хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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. Прибыли и убытки 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 затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы.

Прекращение признания

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

3.8 Оценочные обязательства

Оценочное обязательство признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Группы возникло юридическое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуется отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства.

Величина оценочного обязательства определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке дисконта, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Суммы, отражающие «высвобождение дисконта» или его амортизацию, признаются в качестве финансовых расходов.

Группа классифицирует оценочные обязательства как долгосрочные или краткосрочные исходя из срока, на который они создаются. Группа ежегодно переоценивает созданные ранее оценочные обязательства и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Группа признает следующие виды оценочных обязательств:

1. Оценочное обязательство по незавершенным судебным разбирательствам;
2. Оценочное обязательство по гарантийному ремонту.

Судебные разбирательства

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и, в случае, если вероятность оттока экономических выгод превышает допустимый уровень, Группа признает в отчетности оценочное обязательство под судебные разбирательства.

3.9 Вознаграждения сотрудников

Вознаграждения работникам учитываются в соответствии с принципом начислений и признаются в том периоде, к которому они относятся, независимо от момента фактической выплаты средств.

Вознаграждения работникам учитываются в качестве обязательства за вычетом любой уже выплаченной суммы.

Группа не имеет пенсионных планов и не уплачивает взносов на счет пенсионных планов, за исключением обязательных взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации в части персонифицированных взносов на страховую и накопительную часть

трудовой пенсии.

Обязательства компании по такому пенсионному плану определяются исходя из объема взносов, начисленных в течение отчетного периода в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Оценочное обязательство по предстоящим расходам на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Оценочное обязательство под неиспользованные отпуска

У Компании, как у стороны трудового договора возникает юридическое обязательство по выплате неиспользованного отпуска в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает в отчетности резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает как произведение средней заработной платы на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска, с учетом средней ставки страховых взносов.

3.10 Условные активы и обязательства

Условные обязательства и условные активы не отражаются в консолидированной финансовой отчетности, за исключением случая, если обязательства возникают в результате объединения компаний.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока экономических ресурсов.

3.11 Расходы

Классификация

Группа классифицирует расходы по следующим группам:

1. Себестоимость;
2. Коммерческие расходы;
3. Управленческие расходы;

4. Прочие операционные расходы;
5. Финансовые расходы.

Группа признает расходы в том периоде, в котором они фактически были понесены, а не в момент оплаты.

Группа признает расход при условии, что:

1. Расход производится в связи с конкретным договором, требованием законодательных и/или нормативных документов;
2. Сумма расхода может быть надежно оценена;
3. В результате данной операции произойдет отток экономических выгод предприятия.

Себестоимость

Себестоимость представляет собой расходы по обычным видам деятельности, которые непосредственно связаны с производством продукции (например, материальные затраты, затраты на оплату труда и соответствующие отчисления на социальные нужды, аренда имущества, расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, расходы на исследования, прочие расходы), продажей продукции и реализацией НИОКР, выполнением и оказанием услуг.

Обесценение основных средств и нематериальных активов, участвующих в обычной деятельности предприятия, также учитываются в себестоимости.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к учету в сумме, равной величине оплаты в денежной или иной форме и/или величине кредиторской задолженности.

Коммерческие расходы

К коммерческим расходам Группа относит все затраты, которые связаны с реализацией продукции (например, расходы на участие в выставках, таможенное оформление и расходы по контролю качества и приемке продукции, прочие расходы).

Управленческие расходы

К управленческим расходам относятся затраты по организации и управлению предприятием и прочие расходы (например, амортизация основных средств и нематериальных активов, материальные затраты и расходы на оплату труда, аренда имущества, консультационные, юридические и информационные услуги, страхование имущества, прочие расходы).

Финансовые расходы

К финансовым расходам Группа относит:

1. Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
2. Убытки от обесценения финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыли/убытки;
3. Процентные расходы по финансовой аренде;
4. Прочие финансовые расходы.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налог на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

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

Отложенный налог отражается балансовым методом в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Величина отложенного налога определяется Группой исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц.

основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

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

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

3.12 Дивиденды

Дивидендные доходы признаются в составе прибыли или убытка в строке финансовые доходы в момент установления права акционера на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод и величина доходов может быть достоверно определена.

4 НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Наименование	Лицензии и франшизы	Программы и базы данных	Патенты, авторские права	Товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавершенные НИОКР (НМА)	Итого
Остаток на 01 января 2018 г.	2 686	6	640 933	15	321 043	10	170 477	1 135 170
Поступления	12 399	-	-	-	17 675	9	66 948	97 031
Передачи из НЗС в НМА	-	-	-	-	57 510	-	(57 510)	-
Выбытия	-	-	(145 600)	-	-	-	(18 571)	(164 171)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	15 085	6	495 333	15	396 228	19	161 344	1 068 030
Поступления	12	-	-	-	-	-	131 227	131 239
Передачи из НЗС в НМА	-	-	-	-	3 051	-	(3 051)	-
Выбытия	-	-	-	-	(17 675)	(20)	(73)	(17 768)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	15 097	6	495 332	15	381 603	-	289 448	1 181 501
Амортизация								
Остаток на 01 января 2018 г.	1 612	-	286 981	13	207 773	-	-	496 379
Амортизация за отчетный год	232	2	35 444	1	56 883	-	-	92 562
Выбытия	-	-	(107 149)	-	-	-	-	(107 149)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	1 844	2	215 276	14	264 656	-	-	481 792
Амортизация за отчетный год	2 712	-	27 065	1	53 416	-	-	83 194
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	4 556	3	242 341	15	318 072	-	-	564 987
Балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	1 074	6	353 952	2	113 270	10	170 477	638 791
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	13 241	4	280 057	1	131 572	19	161 344	586 238
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	10 541	3	252 991	-	63 531	-	289 448	616 514

5 ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Наименование	Земельные участки	Здания	Машины и оборудование	НЗС	Транспортные средства	Сооружения и передаточные устройства	Прочие ОС	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 01 января 2018 г.	2 195 535	1 663 593	850 455	575 439	46 847	9 899	27 677	5 369 445
Поступления	-	-	15 946	1 145 678	16 853	-	2 506	1 180 983
Передачи из НЗС в ОС	-	-	321 604	(321 604)	-	-	-	-
Выбытия	(17)	-	(19 225)	(1 794)	(9 090)	(258)	(258)	(30 642)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	2 195 518	1 663 593	1 168 780	1 397 719	54 610	9 641	29 925	6 519 786
Поступления	-	164 175	92 780	69 388	80	2 393	9 637	338 454
Передачи из НЗС в ОС	-	-	734	(734)	-	-	-	-
Выбытия	(2 059 118)	(1 019 967)	(23 078)	(29 316)	-	(308)	(182)	(3 131 968)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	136 400	807 801	1 239 216	1 437 058	54 690	11 726	39 380	3 726 271
Амортизация								
Остаток на 01 января 2018 г.	-	126 108	653 562	-	24 623	6 734	24 696	835 723
Амортизация за отчетный год	-	28 344	65 512	-	8 433	888	2 095	105 272
Выбытия	-	-	(3 637)	-	(3 120)	(258)	(252)	(7 267)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	-	154 452	715 437	-	29 936	7 364	26 539	933 728
Амортизация за отчетный год	-	7 042	95 631	-	6 164	882	2 518	112 238
Выбытия	-	(26 853)	(22 973)	-	-	(308)	(75)	(50 209)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	-	134 641	788 095	-	36 100	7 938	28 982	995 757
Балансовая стоимость на 01 января 2018 г.	2 195 535	1 537 485	196 893	575 439	22 224	3 165	2 981	4 533 722
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	2 195 518	1 509 141	453 343	1 397 719	24 674	2 277	3 386	5 586 058
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	136 400	673 160	451 121	1 437 058	18 590	3 788	10 398	2 730 514

Капитализация процентов	2019	2018	2017
Проект реконструкции производственной базы (Рязань)	4 746	29 124	41 701

Обеспечения

У Группы на 31.12.2019, 31.12.2018 и 31.12.2017 нет основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским кредитам.

6 АРЕНДА

В отчетном периоде Группа сдает и получает в операционную аренду объекты основных средств. Арендные платежи по каждому соглашению установлены в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям аренды, договоры аренды могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по соглашению сторон.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам, в которых Группа выступает арендатором представлены ниже.

Наименование	2019	2018	2017
В течение 1 года	130 179	59 829	62 322
От 1 года до 5 лет	327 097	161 665	136 562
Свыше 5 лет	814 809	834 282	857 948
Итого минимальные арендные платежи	1 272 085	1 055 776	1 056 832

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода в соответствии с МСФО (IFRS) 16:

Наименование	2019
Возникновение	510 761
Начисление процентов	45 407
Платежи	(130 175)
Итого	425 993

Расходы по амортизации активов в форме права пользования – 92 631 тыс. руб. Процентный расход по обязательствам по аренде – 45 407 тыс. руб.

Будущие минимальные арендные платежи по договорам, в которых Группа выступает арендодателем представлены ниже.

Группа компаний «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, окончившийся 31.12.2019,
 в тысячах российских рублей, если иное не указано

Наименование	2019	2018	2017
В течение 1 года	5 719	12 308	12 821
От 1 года до 5 лет	-	12 795	12 745
Свыше 5 лет	-	3 524	3 389
Итого минимальные арендные платежи	5 719	28 627	28 955

Существенные изменения в размере минимальных арендных платежей произошли за счет выбытия ООО "Фазотрон-Инвест" из состава Группы.

7 ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

Группа классифицирует ценные бумаги, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, которые представляют собой инвестиции в некотируемые долевые ценные бумаги.

Ниже приводится сверка финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки на начало и конец отчетного периода с учетом изменений:

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АО «Ульяновское конструкторское бюро приборостроения»	368 859	368 381	333 874
ПАО «МИЭА»	379 361	369 037	590 675
ООО «Радиоприборснаб»	-	-	498
Итого	748 221	737 418	925 047

8 ЗАПАСЫ

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Сырье и материалы (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	860 439	795 285	853 818
Резерв под снижение стоимости	(138 152)	(144 340)	(190 443)
Затраты в незавершенном производстве (по себестоимости)	1 277 843	1 037 608	1 277 608
Резерв под снижение стоимости	(44 154)	(118 183)	(236 906)
Готовая продукция и товары для перепродажи (по себестоимости или чистой стоимости реализации)	60 945	54 674	55 883
Резерв под снижение стоимости	(45 511)	(45 511)	(45 511)
Итого	1 971 410	1 579 533	1 714 449

9 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Торговая дебиторская задолженность	2 014 584	2 256 711	1 668 198
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(294 134)	(157 985)	(210 023)
Авансы выданные	579 367	612 850	1 419 664
Прочая дебиторская задолженность	215 879	199 704	721 001
Итого	2 515 697	2 911 280	3 598 840

Изменения в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки приведены ниже:

Наименование	2019	2018	2017
На 01 января	(157 985)	(210 023)	(124 568)
Создание резерва	(44 336)	(71 477)	(39 125)
Использование/восстановление резерва	(91 813)	123 515	(46 331)
На 31 декабря	(294 134)	(157 985)	(210 023)

10 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Денежные средства в кассе	618	230	538
Остатки на банковских счетах	576 568	426 800	691 546
Итого	577 186	427 030	692 084

11 КАПИТАЛ

На 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года уставный капитал представлен соответственно 123 208 шт. и 115 884 шт. обыкновенными акциями номинальной стоимостью 1 000 руб. за акцию.

Показатель	2 019	2 018	2 017
На 01 января	115 884	109 992	109 992
Выпуск акций в течение года	7 324	5 892	0
На 31 декабря	123 208	115 884	109 992

Расчет средневзвешенного количества акций за период:

Показатель	2 019	2 018	2 017
Обыкновенные акции	115 884	109 992	109 992
Собственные акции	(17 154)	(17 154)	(17 154)
Выпуск акций в течение периода	7 324	5 892	0
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	102 413	98 375	92 838

Для расчета средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении собственные акции, выкупленные у акционеров, не считаются акциями, находящимися в обращении.

Собственные акции выкуплены и удерживаются дочерней компанией и учитываются по выкупной стоимости.

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:

Показатель	2019	2018	2017
Прибыль (убыток) за год акционеров материнской компании	182 678	348 690	297 734
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении	102 413	98 375	92 838
Базовая прибыль на акцию	1,78	3,54	3,21
Разводненная прибыль на акцию	1,78	3,54	3,21

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации величина доступных для распределения резервов ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности.

12 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Кредиты и займы Группы получены в рублях.

Наименование	Процентная ставка	31.12.2019		Процентная ставка	31.12.2018	
		Ставка, %	Остаток		Ставка, %	Остаток
ОАО «Сбербанк России»	Фиксированная	13,5%	-	Фиксированная	13,5%	100 032

Группа компаний «Корпорация «Фазотрон-НИИР»
 Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
 за год, окончившийся 31.12.2019,
 в тысячах российских рублей, если иное не указано

Наименование	Процентная ставка	31.12.2019		Процентная ставка	31.12.2018	
		Ставка, %	Остаток		Ставка, %	Остаток
Начисленные проценты			-			256 406
Займы юридических и физических лиц	Фиксированная	6,75%	-	Фиксированная	6,75%	3 200 695
Итого						3 557 133
Долгосрочная часть			-			-
Краткосрочная часть			-			3 557 133

Анализ сроков погашения кредитов и займов представлен следующим образом:

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Просроченная задолженность	-	3 456 315	1 594
До трех месяцев	-	91	86 335
От трех месяцев до 1 года	-	100 727	2 950 010
Итого краткосрочная часть	-	3 557 133	3 037 939
В течение второго года	-	-	308 900
В течение третьего года	-	-	-
В течение четвертого года	-	-	-
В течение пятого года и последующих периодов	-	-	-
Итого долгосрочная часть	-	-	308 900
Итого задолженность	-	3 557 133	3 346 839

13 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность	955 470	572 933	692 195
Авансы полученные	1 429 791	1 315 340	1 915 124
Расчеты с внебюджетными фондами	6 948	4 468	5 781
Прочие налоги и сборы	96 585	98 954	153 672
Прочая кредиторская задолженность	90 121	45 517	168 376
Итого	2 578 916	2 037 212	2 935 148

14 ВЫРУЧКА

Наименование	2019	2018
Выручка от реализации продукции	1 359 275	915 578
Выручка от торговой деятельности	-	-
Выручка от реализации НИОКР	757 870	1 611 682
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания	60 333	103 778
Итого	2 177 478	2 631 038

15 СЕБЕСТОИМОСТЬ

Наименование	2019	2018
Материальные затраты	709 437	733 677
Затраты на оплату труда	326 493	384 484
Расходы подрядных организаций	-	26 536
Амортизация	168 267	242 658
Отчисления на социальные нужды	86 888	106 533
Аренда имущества	27 376	31 754
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	17 872	33 362
Прочие расходы	164 506	142 061
Итого	1 500 839	1 701 065

16 УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОМЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Наименование	2019	2018
Затраты на оплату труда	286 855	313 934
Отчисления на социальные нужды	59 865	57 484
Амортизация	12 617	13 477
Материальные затраты	10 289	5 073
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества (включая охрану)	25 166	34 780
Прочие расходы	220 627	109 596
Итого	615 419	534 344

17 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/ (РАСХОДЫ), НЕТТО

Наименование	2019	2018
Доход от списания кредиторской задолженности	434	23 990
Прибыль (убыток) от приобретения/выбытия дочерних компаний	420 716	104 706
Прочие виды целевого финансирования	20 919	65 784
Доходы/(расходы) от сдачи имущества в аренду (не основная деятельность)	-	26 387
Излишки/(недостачи) имущества, выявленные по результатам инвентаризации	-	12 766
Налоги, сборы, штрафы и неустойки	(17 335)	(9 680)
Расходы на НИОКР не давшие положительного результата	-	(57 891)
Прибыль/(убыток) от выбытия (продажи) основных средств	100	138 364
Восстановление/(создание) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(62 083)	71 040
Прочие доходы (расходы)	(134 065)	(171 852)
Итого	228 686	203 614

18 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Наименование	2019	2018
Финансовые доходы		
Процентный доход	11 944	36 173
Процентная выручка	281 413	189 053
Прочие	10 880	18 267
Итого доходы	304 237	243 493
Финансовые расходы		
Процентный расход	(118 895)	(198 492)
Процентный расход (выручка)	(189 536)	(292 007)
Курсовые разницы	(2 760)	11 065
Итого расходы	(311 191)	(479 434)

19 РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат.

Наименование	2019	2018
Текущий налог на прибыль	(60 057)	(49 072)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	8 855	11 951
Отложенный налог на прибыль	(39 034)	36 689
Итого	(90 236)	(432)

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль:

Наименование	2019	2018
Прибыль до налогообложения	282 952	363 302
Налог на прибыль по ставке налога 20%	(56 590)	(72 660)
Постоянные налоговые обязательства/активы	(286 419)	23 588
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	8 855	11 951
Отложенный налог на прибыль	(39 034)	36 689
Итого	(90 236)	(432)

Расшифровка отложенных налоговых активов и обязательств приведена ниже:

Показатели	31.12.2019	Признаны в составе прибыли или убытка	31.12.2018	Признаны в составе прибыли или убытка	31.12.2017
Отложенные налоговые активы:					
Основные средства	3 320	412	2 908	134	2 774
Незавершенное производство	21 548	(47)	21 594	(9 237)	30 831
Оценочные обязательства	19 453	(2 133)	21 586	(235)	21 821
Доходы будущих периодов	14 801	(2 661)	17 462	(38 459)	55 921
Прочие	246 221	22 723	223 498	42 671	180 827
Итого отложенных налоговых активов	305 343	18 295	287 048	(5 126)	292 174
Отложенные налоговые обязательства:					
Основные средства	140 300	(5 407)	145 708	99 750	45 958
Незавершенное производство	135 149	50 968	84 180	(81 732)	165 912
Прочие	17 215	(5 087)	22 302	(59 833)	82 135
Итого отложенных налоговых обязательств	292 664	40 474	252 190	(41 815)	294 005

20 НЕКОНТРОЛИРУЮЩИЕ ДОЛИ УЧАСТИЯ

Показатель	2019	2018	2017
По состоянию на 01 января			
Доля неконтролирующих акционеров (накопленная)	48 787	264 867	209 276
Доля неконтролирующих акционеров за год	10 037	14 180	55 591
Изменение доли владения в дочерней компании	-	(230 259)	-
Выбытие дочерней компании	-	-	-
По состоянию на 31 декабря	58 825	48 788	264 867

21 ГОСУДАРСТВЕННЫЕ СУБСИДИИ

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

Показатель	2019	2018	2017
По состоянию на 01 января	87 309	100 612	113 915
Получено за год	-	-	-
Признано в качестве дохода текущего периода	(13 303)	(13 303)	(13 303)
По состоянию на 31 декабря	74 006	87 309	100 612
Краткосрочные	13 303	13 303	13 303
Долгосрочные	60 703	74 006	87 309

Группа в 2010 году получила субсидию из бюджета от Министерства образования и науки Российской Федерации, для реализации комплексного проекта по созданию высокотехнологичного производства, выполняемого с участием российского высшего учебного заведения в сумме 250 000 тыс. рублей. По полученным государственным субсидиям у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства по состоянию на 31.12.2019 г.

22 ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Резерв на гарантийный ремонт	2019	2018	2017
По состоянию на 01 января	43 176	36 734	16 410
Начисление оценочного обязательства	30 848	18 762	26 254
Использование оценочного обязательства	(10 256)	(12 320)	(5 930)
По состоянию на 31 декабря	63 768	43 176	36 734
Краткосрочные	54 432	41 757	11 611
Долгосрочные	9 336	1 419	25 123

23 ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Предприятие и его местонахождение	Доля участия		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
АО «Фазотрон ВМЗ» (г. Москва)	100%	100%	51%
ООО «Фазотрон-Ф» (г. Москва)	100%	100%	100%
АО «Фазотрон ЗОМЗ-Авиа» (г. Сергиев Посад)	51%	51%	51%
АО «Фазотрон-7» (г. Москва)	54%	54%	54%
ООО «Фазотрон-Инвест» » (г. Москва)	-	100%	100%

В 2016 году продана Компания ЗАО «Фазотрон-Новатор», доля владения, в которой составляла 54,99% - 268 244 акции. Акции Компании проданы за 49 083 тыс. руб. Чистые активы на момент продажи (45 944) тыс. руб., финансовый результат от сделки составил 74 348 тыс. руб.

В 2017 году ликвидирована Компания ООО «Фазотрон-Финанс» (г. Рязань).

В 2017 году АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» учредило 100% дочернее общество ООО «Фазотрон-Инвест». Номинальная стоимость доли АО «Корпорация «Фазотрон-НИИР» составляет 3 079 094 745 руб.

В 2019 году в связи с неисполнением Компанией обеспеченных залогом обязательств по договору займа, передано Займодавцу (ГК «Ростех») 100% доли в уставном капитале ООО «Фазотрон-Инвест». Финансовый результат от сделки составил 420 145 тыс. руб.

В 2018 году выкуплены акции АО «Фазотрон ВМЗ» (г. Москва) в количестве 2 187 штук, номинальная стоимость 1 000 руб., стоимость сделки составила 125 533 тыс. руб., доля владения с 51% увеличена до 100%.

24 УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Предприятия Группы не имеют полного страхового покрытия на случай повреждения или утраты основных средств, а также возникновения обязательств перед третьими сторонами. Существуют риски существенного негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы при утрате или повреждении активов, а

также при нанесении ущерба третьей стороне.

Условия ведения деятельности

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой (бухгалтерской) и денежно-кредитной политики.

Рыночные колебания и снижение темпов экономического развития в мировой экономике также оказывают существенное влияние на российскую экономику. Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации. Действующее российское налоговое, валютное и таможенное законодательство характеризуется существенной долей неопределенности, допускает различные толкования, выборочное и непоследовательное применение, и подвержено частым изменениям, вносимым практически без предупреждения, с возможностью их ретроспективного применения. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Существующая практика указывает на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации и применении законодательства и проверке налоговых расчетов. Как следствие, в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и методам учета Группы, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, когда было принято решение о проведении налоговой проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

25 УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ

Основные риски, присущие деятельности Группы, включают риск ликвидности, кредитный риск и валютный риск. Описание рисков Группы и политики управления указанными рисками приведено ниже.

Риск ликвидности

Риск ликвидности - это риск того, что Группа не сможет выполнить все свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет строгий контроль за состоянием ликвидности. Группа управляет своим риском ликвидности путем поддержания достаточного остатка денежных средств посредством непрерывного контроля прогнозных и фактических денежных потоков и согласования сроков погашения финансовых активов и обязательств. Группа составляет 12-месячный финансовый план, который позволяет иметь достаточный остаток денежных средств для погашения операционных расходов, финансовых обязательств и расходов по инвестиционной деятельности по мере их возникновения.

Группа осуществляет мониторинг достаточности средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. Задача Группы заключается в поддержании баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью за счет использования банковских овердрафтов, кредитов, долговых обязательств. Группа провела оценку концентрации рисков рефинансирования собственной задолженности и пришла к выводу, что данный риск является низким.

Информация о сроках погашения кредитов и займов и кредиторской задолженности Группы, представлена в Примечаниях 12 и 13.

Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск того, что покупатель может не исполнить свои обязательства перед Группой в срок, что повлечет за собой возникновение финансовых убытков.

Группа, как правило, не устанавливает кредитных лимитов, так как большинство заключаемых Группой договоров предполагают авансовые платежи со стороны покупателя.

Балансовая стоимость финансовых активов представляет максимальную величину, подверженную кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по

состоянию на отчетную дату составлял:

Показатель	31.12.2019	31.12.2018
Дебиторская задолженность (включая предоплаты)	2 515 697	2 911 280
Прочие активы	302	238
Итого	2 515 999	2 911 518

Валютный риск

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, номинированных в иностранных валютах, отличных от функциональной валюты Группы, представлены следующим образом:

Активы	31.12.2019			31.12.2018		
	Долл. США	Евро	Рупий	Долл. США	Евро	Рупий
Денежные средства	-	-	30	-	-	34
Торговая и прочая дебиторская задолженность	99 144	-	-	2 574	-	-
Итого	99 144	-	30	2 574	-	34
Обязательства						
Кредиты и займы	-	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(315 488)	-	(960)	(77 987)	-
Итого	-	(315 488)	-	(960)	(77 987)	-
Итого активы и обязательства	99 144	(315 488)	30	1 614	(77 987)	34

В таблице ниже представлены данные о чувствительности финансовых результатов Группы к 10% снижению обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро, что, по мнению руководства, является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях, и который мог бы оказать влияние на деятельность Группы.

Показатель	31.12.2019			31.12.2018		
	Долл. США	Евро	Рупий	Долл. США	Евро	Рупий
(Убыток)/прибыль	(991)	31 549	(3)	(161)	7 799	(3)

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

26 НЕПРЕРЫВНОСТЬ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании концепции непрерывности деятельности, которая предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств в ходе обычной деятельности.

В течение следующего года Группа планирует осуществлять финансирование своей операционной и инвестиционной деятельности, главным образом, за счет денежных поступлений от операционной деятельности.

Для сохранения приемлемого уровня платежеспособности в течение следующего года, руководство Группы планирует оптимизацию затрат (управленческих и коммерческих расходов).

Текущие условия финансовой и операционной деятельности Группы несут долю неопределенности, в частности, в отношении доступности банковского финансирования, но, руководство Группы имеет достаточные основания полагать, что ситуация не несет существенных рисков потери платежеспособности и Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Соответственно, при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа использовала концепцию непрерывности деятельности.

27 УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако, руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контролирования выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

28 РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ

Существенные операции и остатки по расчетам Группы со связанными сторонами представлены следующим образом:

Наименование	31.12.2019	31.12.2018
Торговая и прочая дебиторская задолженность:	2 848 448	1 951 956
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	186 097	5 105
- зависимых хозяйственных обществ	716 804	2 471
- других связанных сторон	1 945 547	1 944 380
Торговая и прочая кредиторская задолженность:	(1 721 810)	(5 093 356)
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	(724 882)	(290 789)
- других связанных сторон	(230 950)	(4 783 881)
- авансы полученные	(765 978)	(18 686)
Задолженность по займам, включая %:	-	(3 456 315)
- других связанных сторон	-	(3 456 315)
Реализация товаров и услуг:	1 480 912	885 961
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	170 406	196 712
- других связанных сторон	1 310 506	689 249
Приобретение товаров, работ, услуг:	(513 627)	(673 696)
- преобладающих (участвующих) хозяйственных обществ	(284 605)	(192 020)
- других связанных сторон	(229 022)	(481 676)
Предоставление имущества в аренду:	43 016	22 682
- преобладающим (участвующим) хозяйственным обществам	15 695	11 774
- другим связанным сторонам	27 321	10 908
Финансовые операции, включая займы, полученные от связанных сторон:	-	(400 000)
- других связанных сторон	-	(400 000)
Проценты к уплате по займам, полученным от связанных сторон:	(26 630)	(198 407)
- других связанных сторон	(26 630)	(198 407)
Финансовые операции, включая займы, выданные связанным сторонам:	795 000	-
- другим связанным сторонам	795 000	-
Проценты к получению по займам, выданным связанным сторонам:	84 084	1 473
- другим связанным сторонам	84 084	1 473
Выкуп акций дополнительной эмиссии:	-	-
- других связанных сторон	-	-
Дивиденды полученные	10 945	18 264
- других связанных сторон	10 945	18 264
Прочие операции:	6 569 799	385 291

Наименование	31.12.2019	31.12.2018
- других связанных сторон	6 569 799	385 291

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Краткосрочные вознаграждения, выплаченные ключевому управленческому персоналу (оплата труда, начисленные на нее налоги и иные обязательные платежи, отпуск, лечение и т.п.) в 2019 году, составили 54 479 тыс. руб., в 2018 году – 111 473 тыс. руб.

29 СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты, которые могли бы оказать существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, отсутствуют.