

**Открытое акционерное общество
Холдинговая компания «Электрозавод»
и его дочерние компании**

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2018 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.....	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.....	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год.....	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	11

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена 06 сентября 2019 года от имени руководства Группы:

Генеральный директор
Макаревич Л.В.

06.09. 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД» (ОГРН 1027700157605, зарегистрированного по адресу: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 21) и его дочерних предприятий (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год, консолидированных отчетов о движении денежных средств и изменениях в капитале за 2018 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не имели возможности наблюдать за инвентаризации запасов и основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, поскольку эта дата предшествовала дате нашего привлечения в качестве аудитора Группы. В результате, несмотря на проведение альтернативных процедур, мы не смогли с достаточной надежностью определить, требуются ли какие-либо корректировки в отношении объема запасов и основных средств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующих показателей отчета о совокупном доходе.

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по стоимости, определенной на основе оценки по состоянию на 1 января 2017 года. На основании имеющейся документации мы не смогли подтвердить обоснованность этой оценки в консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Балансовая стоимость основных средств по состоянию 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года составляет, соответственно, 7 112 083 тыс. руб., 7 223 084 тыс. руб. и 7 469 914 тыс. руб. Мы не смогли не только удостовериться в справедливости представленной балансовой стоимости основных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, но также не смогли количественно оценить влияние указанной оценки на суммы начисленных амортизационных расходов и на результат операционной деятельности Группы за 2018 и 2017 годы.

Мы провели аудит в соответствии с международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе "Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности" нашего отчета. Мы независимы от Группы в соответствии с этическими требованиями, соответствующими правилам независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексу профессиональной этики аудиторов, соответствующему Кодексу профессиональной этики бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики профессиональных бухгалтеров, и мы выполнили другие наши этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы считаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими для выражения нашего мнения с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на то, что в консолидированной финансовой отчетности в результате операционной деятельности Группы за 2018 год отражен убыток в размере 262 622 тыс. руб., а также наблюдается существенное падение выручки по сравнению с 2017 годом. Эти обстоятельства могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность.

Описание этих обстоятельств и планируемые руководством Группы меры по устранению их влияния на способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность изложены в примечании 2.2 (см. «Допущение о непрерывности деятельности»). Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Руководитель задания по обзорной проверке,
по результатам которого составлено
заключение

В.В. Саламатина

«06» сентября 2019 года

Аудируемый субъект:
ОТКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ
КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД» (ОГРН 1027700157605,
зарегистрированное по адресу: 107023, г. Москва, ул.
Электrozаводская, д. 21) и его дочерние организации

Независимый аудитор: ООО Скоуп
Информация о постановке на учет в Федеральной налоговой
инспекции (ОГРН) № 1187746409751
Член саморегулируемой организации аудиторов
"Российский Союз Аудиторов" (Российский союз аудиторов)
под первичным регистрационным номером (ОРНЗ)
11803029175

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года

в тыс. рублей, если не указано иное

	Прим.	31 декабря 2018	31 декабря 2017	1 января 2017
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	7	7 112 083	7 223 084	7 469 914
Нематериальные активы		67 581	77 034	89 162
Инвестиционная собственность	8	1 054 603	1 037 200	1 010 121
Инвестиции в ассоциированные компании	9	2 521 531	2 492 393	2 470 106
Отложенные налоговые активы	23	150 784	61 625	56 898
		10 906 582	10 891 336	11 096 201
Оборотные активы				
Запасы	10	2 240 135	2 098 191	2 479 379
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	620 670	859 388	842 356
Авансовые платежи и предоплаты		143 217	132 531	157 829
Предоплата по текущему налогу на прибыль		29 770	73 425	10 867
Прочие оборотные активы		40 829	57 028	142 809
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	714 828	854 164	196 880
		3 789 449	4 074 727	3 830 120
Итого активы		14 696 031	14 966 063	14 926 321
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	16	61 547	61 547	61 547
Трансляционный резерв		4 614	24 652	11 260
Нераспределенная прибыль		13 110 879	13 339 947	12 963 859
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		13 177 040	13 426 146	13 036 666
Неконтрольные доли участия		207 152	220 668	231 416
Итого капитал		13 384 191	13 646 814	13 268 082
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенное налоговое обязательство	23	817 832	820 726	822 814
		817 832	820 726	822 814
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы		-	-	250 250
Кредиторская задолженность	13	128 300	107 916	159 352
Авансы полученные		303 214	266 503	337 780
Обязательство по налогу на прибыль		-	537	736
Прочие обязательства	14	36 939	96 572	62 661
Оценочные обязательства	15	25 555	26 995	24 646
		494 008	498 523	835 425
Итого обязательства		1 311 840	1 319 249	1 658 239
Итого капитал и обязательства		14 696 031	14 966 063	14 926 321

Генеральный директор Макаревич Л.В.

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

	Прим.	2018	2017
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	17	1 525 943	3 191 732
Себестоимость	18	(1 374 374)	(2 067 731)
Валовая прибыль		151 570	1 124 001
Общие и административные расходы	19	(713 282)	(671 982)
Расходы на продажу и распространение	20	(39 706)	(73 354)
Прочие операционные доходы	21	36 857	60 777
Прочие операционные расходы	21	(129 211)	(121 686)
(Операционный убыток)/прибыль		(693 772)	317 756
Прибыль от инвестиции в ассоциированное предприятие	9	139 552	94 362
Положительные/(Отрицательные)курсовые разницы, нетто		287 893	(26 002)
Финансовые расходы	22	(68 420)	(26 035)
Финансовые доходы	22	28 713	64 236
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(306 035)	424 316
Расходы по налогу на прибыль	23	57 793	(53 358)
(Убыток)/Прибыль за отчетный период		(248 242)	370 958
Чистый (убыток)/прибыль, приходящийся на:			
Собственников компании		(229 068)	376 088
Неконтрольные доли участия		(19 174)	(5 130)
(Убыток)/прибыль за отчетный период		(248 242)	370 958
Прочий совокупный (расход)/доход			
Статьи, подлежащие последующей реклассификации:			
Трансляционные разницы		(14 380)	7 774
Итого прочий совокупный (расход)/доход за период		(262 622)	378 732
Прочий совокупный (расход)/доход, приходящийся на:			
Собственников компании		(249 106)	389 480
Неконтрольные доли участия		(13 516)	(10 748)
Итого совокупный (расход)/доход за отчетный год, за вычетом налогов		(262 622)	378 732

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2018 год
в тыс. рублей, если не указано иное

	Прим	2018	2017
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		(306 035)	424 316
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	7	198 129	235 950
Финансовые расходы (доходы), нетто	23	39 707	(38 201)
(Положительные)/ Отрицательные курсовые разницы, нетто		(287 893)	26 002
Прибыль от инвестиций в ассоциированные предприятия	9	(139 552)	(94 362)
<i>Изменения в:</i>			
Дебиторской задолженности и авансах выданных		391 247	8 266
Запасах		(141 944)	381 188
Прочих оборотных активах		16 199	85 781
Кредиторской задолженности		57 096	(122 713)
Оценочных и прочих обязательствах		(61 073)	36 260
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		(234 118)	942 487
Платежи по налогу на прибыль		(12 687)	(115 542)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		(246 805)	826 945
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(6 381)	(7 305)
Поступления от продажи внеоборотных активов		11 948	10 287
Проценты полученные		4 180	11 746
Потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности		9 747	14 728
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Проценты уплаченные		(12 691)	(6 214)
Возврат кредитов и займов		-	(250 250)
Поступление дивидендов от ассоциированной компании	9	110 414	72 075
Потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности		97 723	(184 389)
Чистое уменьшение денежных средств		(139 336)	657 284
Денежные средства на начало отчетного периода	12	854 164	196 880
Денежные средства на конец отчетного периода	12	714 828	854 164

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2018 год
в тыс. рублей, если не указано иное

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании				Неконтрольные доли участия	Итого Капитал
	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Трансляционный резерв	Итого		
1 января 2017	61 547	12 963 859	11 260	13 036 666	231 416	13 268 082
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	376 088	-	376 088	(5 130)	370 958
Прочий совокупный расход	-	-	13 392	13 392	(5 618)	7 774
Трансляционный резерв	-	-	13 392	13 392	(5 618)	7 774
31 декабря 2017	61 547	13 339 947	24 652	13 426 146	220 668	13 646 814
Убыток за отчетный период	-	(229 068)		(229 068)	(19 174)	(248 242)
Прочий совокупный расход	-	-	(20 038)	(20 038)	5 658	(14 380)
Трансляционный резерв	-	-	(20 038)	(20 038)	5 658	(14 380)
31 декабря 2018	61 547	13 110 879	4 614	13 177 040	207 152	13 384 192

1. Общая информация

Открытое акционерное общество Холдинговая компания «Электrozавод» (далее – Компания) зарегистрировано 13 октября 1993 года № 024.015 Московской регистрационной палатой, за основным государственным регистрационным номером 1027700157605 от 27 августа 2002 года. ИНН 7718013390, КПП 771801001 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе № 0017238 серия 77 от 17.03.1999 года.

Место нахождения Компании: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 21

ОАО «Электrozавод» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с производством и реализацией электротехнического оборудования, осуществляемой на территории Российской Федерации и за рубежом.

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы – Российская Федерация.

Цепочка собственников Группы:

1. ООО «Индустрия» - размер доли 37.36% (Татур Владимир Иосифович – 100% доли в ООО «Индустрия»);
2. ООО «Астелла Прим» - размер доли 29.64% (Шаталова Мария Владимировна – 100% доли в ООО «Астелла Прим»);
3. ООО «Фирма Машстройинвест» - размер доли 26.71% (Кузнецова Елена Евгеньевна – 100% доли в ООО «Фирма Машстройинвест»).

Ниже приводится краткое описание основных дочерних предприятий Группы:

Дочернее предприятия	Основная деятельность
ОАО ПК ХК «Электrozавод»	Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов
ПАО «ВИТ» (Украина)	Исследования и экспериментальные разработки в области других естественных и технических наук
ОАО «Московский Ордена Трудового Красного знамени завод автотракторного электрооборудования № 1»	Аренда и управление собственным и арендуемым имуществом

Доля участия остальных, не перечисленных выше дочерних компаний в деятельности Группы, считается несущественной.

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Области, в которых при подготовке консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 2.3.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, рубль также является функциональной валютой Группы.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли как курсовые разницы.

Настоящая учетная политика и консолидированная финансовая отчетность Группы, подготавливаемая в соответствии с МСФО, базируется на следующих основополагающих допущениях:

- принцип начисления, согласно которому результаты операция и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а так же что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвил. Изменения, возникающие после даты

приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвила.

Неконтролирующие доли участия

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на собственников материнской компании и на неконтролирующие доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

Ассоциированные компании

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

2.2 Непрерывность деятельности

Руководство Группы считает, что, несмотря на убытки операционной деятельности, Группа сможет продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

Данный вывод основывается на следующих предпосылках и мероприятиях по увеличению показателя чистой прибыли:

- снижение себестоимости продукции за счет снижения закупочных цен на материалы (с экономией не менее 8%) в результате закупок материалов на электронной площадке;
- увеличение арендной платы ООО «Электрокомбинат» за 3-8% с октября 2019 года;
- увеличение площадей, сдаваемых в аренду на 2 000 кв.м.;
- продажа непрофильных активов, до конца 2019 года планируется заключение договора купли-продажи здания бывшего детского сада и земельного участка, на котором оно расположено (так, письмом от 26.08.2019 Московский фонд реновации жилой застройки сообщил о согласии на приобретение указанных объектов, чистая прибыль от сделки оценивается в 216 000 тыс. руб.);
- наращивание темпов продаж квартир, машиномест и нежилых помещений, расположенных в многоквартирном доме по адресу Москва, Попов проезд, д.4 и принадлежащих обществу на праве собственности, для чего заключен договор с профессиональным риэлтором;

- участие в тендерах, объявляемых на приобретение оборудования ПАО "ФСК ЕЭС" и иными компаниями.

2.3 Существенные положения учетной политики

2.3.1 Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Применение дополнений к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) №12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» (дополнение);
- МСФО (IAS) №7 «Отчет о движении денежных средств» (дополнение);
- МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль» (дополнение).
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (оба обязательны к применению в периоде, начинающемся 1 января 2018 года или после этой даты);

2.3.2 Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и резерва на снижение стоимости.

Первоначальная оценка расходов на ликвидацию и выбытие долгосрочного актива включается в стоимость этого актива. Обязательство по ликвидации и выбытию долгосрочного актива отражается в момент выполнения условий признания резерва.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Износ основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Земля	неограниченный
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

2.3.3 Инвестиционная собственность

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Доходы или расходы, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот отчетный период, в котором они возникли, включая соответствующее влияние налога на прибыль. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

Признание инвестиционной недвижимости в отчете о финансовом положении прекращается при ее выбытии, либо в случае, если она выведена из эксплуатации, и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибылях и убытках за тот отчетный год, в котором было прекращено его признание.

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый собственником объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый собственником объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

2.3.4 Аренда

Определение того, является ли сделка арендой, либо содержит ли она признаки аренды, основано на анализе содержания сделки на дату начала действия договора. В рамках такого анализа требуется установить, зависит ли выполнение договора от использования конкретного актива или активов, и переходит ли право пользования активом или активами в результате данной сделки от одной стороны к другой, даже если это не указывается в договоре явно.

Группа в качестве арендатора

Финансовая аренда, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируется на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, - по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в отчете о прибылях и убытках.

Арендованный актив амортизируется в течение периода полезного использования актива. Однако если отсутствует обоснованная уверенность в том, что к Группе перейдет право собственности на актив в конце срока аренды, актив амортизируется в течение более короткого из следующих периодов: расчетный срок полезного использования актива и срок аренды. Платежи по операционной аренде признаются как расход в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую

стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

2.3.5 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи – это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

2.3.6 Обесценение активов

На каждую дату составления финансовой отчетности Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и, в случае их выявления, определяет их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Признаками обесценения актива могут служить, по крайней мере, следующие обстоятельства:

- Внешние источники информации:
 - наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
 - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
 - балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.
- Внутренние источники информации:
 - существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Группы, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
 - из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже

или будет хуже, чем ожидалось;

- произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес – плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

В случае наличия любого признака обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость актива, а потом проводит тестирование актива на обесценение, предполагающее сравнение его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, либо его ценности использования. Если любая из этих стоимостей превышает балансовую стоимость актива, то это свидетельствует о том, что актив не является обесцененным и исключает необходимость оценки второго показателя.

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя уменьшается до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается немедленно в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках.

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его остаточной стоимости, на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

2.3.7 Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов

для получения договорных денежных потоков; и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность за исключением торговой дебиторской задолженности по договорам с предварительными ценами.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или его сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по

амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход. После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевого инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от бизнес-модели. Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Торговая дебиторская задолженность по договорам с предварительными ценами учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговая дебиторская задолженность по указанным договорам переоценивается на каждую отчетную дату на основе рыночной цены за определенный период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в консолидированном отчете о прибыли (убытке) и о прочем совокупном доходе.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в примечании 11. Дебиторская задолженность и займы выданные.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- международные рейтинговые агентства отнесли покупателя к рейтинговому классу, который соответствует ситуации дефолта;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
- покупатель обанкротился;
- покупатель нарушил финансовые ограничительные условия; и
- возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 9. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании либо как

финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; кредиты и займы, кредиторская задолженность; либо как производные инструменты.

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

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

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

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, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания кредиты и займы оцениваются в дальнейшем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссий или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки включается в качестве финансовых расходов в консолидированный отчет о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе. Данная категория, как правило, применяется в отношении кредитов и займов.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные доходы отражаются по эффективной процентной ставке. Эффективная процентная ставка – это ставка, при дисконтировании по которой ожидаемые будущие денежные поступления на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или в течение более короткого периода времени, где это применимо, приводятся к чистой балансовой стоимости финансового актива. Процентные доходы включаются в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Производные финансовые инструменты

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как валютные свопы и валютные опционы. Такие производные инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

За годы по 31 декабря 2018 и 2017 гг. Группа не имела производных финансовых инструментов, рассматриваемых в качестве инструментов хеджирования.

2.3.8 Денежные средства и их эквиваленты и денежные средства с ограничением к использованию

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов.

2.3.9 Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг. Выручка для целей составления консолидированной финансовой отчетности признается в момент ее поставки покупателям и перехода права собственности и отражается в консолидированной финансовой отчетности за вычетом налога на добавленную стоимость (НДС) и других аналогичных обязательных платежей.

2.3.10 Финансовые доходы и расходы

Процентные доход и расход отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентного дохода входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а процентный доход после этого признается на основе той же эффективной процентной ставки.

2.3.11 Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

2.3.12 Отложенный налог на прибыль

Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль рассчитываются по временным разницам с использованием балансового метода учета обязательств. Отложенные налоговые

активы и обязательства включаются в консолидированную финансовую отчетность по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, отраженной в консолидированной финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы отражаются только в том случае, если существует вероятность того, что наличие будущей налогооблагаемой прибыли позволит реализовать отложенные налоговые активы или если такие активы смогут быть зачтены против существующих отложенных налоговых обязательств. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применимы в периоде, когда будут реализованы активы или погашены обязательства, на основе ставок налога, действовавших на отчетную дату, или о введении которых в действие в ближайшем будущем было достоверно известно по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместные предприятия, за исключением тех случаев, когда можно проконтролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда высока вероятность, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

2.4 Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Обесценение основных средств

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства, цены на комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Руководство Группы, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности Группы созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

3. Управление финансовыми рисками

Условия осуществления деятельности

Группа зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет свою основную деятельность на территории Оренбургской области Российской Федерации. Таким образом, Группа подвержена всем политическим и экономическим рискам, присущим России в целом и Оренбургской области в частности.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. В результате, в течение 2018 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 55,6717 руб. до 69,9744 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ варьировалась в диапазоне 7.25% - 7.75% в отчетном периоде;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

Финансовые риски по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно – правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Валютный риск

Учитывая виды основной деятельности Группы, можно сказать, что Группы подвержена рискам, связанным с изменением ставки рефинансирования и курсов иностранных валют, установленных Центральным Банком Российской Федерации. Повышение общего уровня процентных ставок на российском рынке при прочих равных условиях отрицательно влияет на финансовое состояние Группы. В частности, в случае заимствования средств в виде кредитов с

плавающей процентной ставкой увеличится сумма средств, подлежащих уплате в виде процентных расходов. В случае долговых обязательств с фиксированным доходом может относительно уменьшиться выручка Группы от продажи таких инструментов на рынке.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под обесценение дебиторской задолженности. Чистая дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение дебиторской задолженности представляет собой максимальную величину, подверженную кредитным рискам. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

Балансовая величина торговой дебиторской и кредиторской задолженности за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Политика Группы направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этой цели Группа стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных кредитных линий) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 60 дней. Группа также стремится снизить риск ликвидности путем установления фиксированных процентных ставок (и, следовательно, денежных потоков) на части ее долгосрочных заимствований.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик, рисков, лежащих в основе ее активов.

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

Ряд стандартов и интерпретаций были выпущены Советом по МСФО и вступят в силу в будущих отчетных периодах, и не были досрочно применены Группой. Наиболее значительными из них являются:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

В мае 2014 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 предусматривает единый механизм признания выручки и содержит требования к раскрытию соответствующей информации. Новый стандарт заменяет

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», а также соответствующие разъяснения, в которых рассматривался порядок признания выручки.

Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. МСФО (IFRS) 15 устанавливает пятиступенчатую модель учета выручки по договорам с покупателями. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандартом МСФО (IFRS) 15 предусмотрены более развернутые требования к раскрытию и представлению информации, чем требования действующего стандарта. Введение новых требований к представлению информации повлечет за собой существенное изменение текущей практики и увеличение как объема, так и степени детализации информации, раскрываемой в консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа находится в процессе оценки влияния МСФО (IFRS).

В ходе подготовки к применению МСФО (IFRS) 15 Группа рассматривает следующие вопросы:

(a) Переменное возмещение

Некоторые договоры с покупателями предусматривают право на возврат продукции, торговые скидки или скидки за объем. МСФО (IFRS) 15 накладывает определенные ограничения в отношении предполагаемого размера переменного возмещения во избежание завышения отражаемой выручки. Группа не ожидает, что применение ограничения приведет к увеличению размера выручки, откладываемой на будущие периоды, по сравнению с отложенной выручкой согласно действующим в 2017 году стандартам.

Группа предоставляет право на возврат продукции в случае ее низкого качества. С учетом высокой стоимости обратной транспортировки продукции поставщику покупатели Группы не осуществляли возвратов продукции в больших объемах. Группа пришла к выводу, что после начала применения МСФО (IFRS) 15 она не будет производить существенных корректировок с целью учета будущих возвратов продукции.

(b) Гарантийные обязательства

Группа предоставляет гарантии своим покупателям в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Данные гарантии представляют собой гарантии-соответствия (подтверждающие соответствие продукции согласованным параметрам) и не предполагают оказания каких бы то ни было дополнительных услуг покупателям Группы. Такие гарантии будут и далее учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», что соответствует принятой практике.

(c) Требования к представлению и раскрытию информации

Группа предполагает, что объем примечаний к консолидированной финансовой отчетности увеличится вследствие раскрытия информации о существенных суждениях, сформированных в ходе определения цены сделки по договорам, предусматривающим переменное возмещение, в отношении того, как цена сделки распределяется на обязательства к исполнению, а также о допущениях, использованных для определения индивидуальной цены продажи для каждого обязательства к исполнению. Кроме того, увеличение объема раскрываемой информации ожидается в результате формирования существенных суждений при анализе договоров, если Группа придет к выводу о том, что она действует в качестве агента, а не принципала. Помимо этого, Группа будет представлять выручку, признанную по договорам с покупателями, в разбивке по категориям, отражающим влияние экономических факторов на характер, величину, сроки и неопределенность в отношении возникновения выручки и денежных потоков.

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (оба обязательны к применению в периоде, начинающемся 1 января 2018 года или после этой даты);

В июле 2014 года Совет по МСФО опубликовал окончательную редакцию МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная редакция МСФО (IFRS) 9 заменяет МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие редакции МСФО (IFRS) 9. В МСФО (IFRS) 9 собраны требования относительно классификации, признания, обесценения и хеджирования финансовых инструментов. В отношении убытков от обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет «модель понесенных убытков», используемую в МСФО (IAS) 39, на «модель ожидаемых кредитных убытков», в соответствии с которой требуется более своевременное признание ожидаемых кредитных убытков. За исключением учета хеджирования, стандарт применяется ретроспективно, но представление сравнительной информации не является обязательным. Стандарт вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение.

Группа планирует применить новый стандарт на установленную дату вступления в силу и не будет пересчитывать сравнительную информацию. В 2018 году Группа провела детальный анализ влияния применения всех аспектов МСФО (IFRS) 9. Анализ проводился на основании имеющейся в распоряжении информации, а его результаты могут впоследствии меняться по мере дальнейшего получения Группой в 2018 году обоснованной и подтверждаемой информации после начала применения МСФО (IFRS) 9. В общем смысле Группа полагает, что новый стандарт не окажет существенного влияния на ее консолидированный отчет о финансовом положении.

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (обязателен к применению в периоде, начинающемся 1 января 2019 года или после этой даты).

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 устраняет классификацию договоров аренды на операционную и финансовую, и вместо этого внедряет единую модель учета договоров аренды. Арендаторы испытают наиболее существенное влияние новых требований в части увеличения активов по аренде и финансовых обязательств. Новый стандарт, вступающий в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г., заменит предыдущий стандарт по учету договоров аренды (МСФО (IAS) 17 «Аренда») и соответствующие интерпретации.

Группа планирует применять МСФО (IFRS) 16 с даты его вступления в силу и произвести корректировки с признанием суммарного эффекта от первоначального применения стандарта МСФО (IFRS) 16. В настоящее время Группа анализирует влияние данного стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность и предполагает, что оно будет существенным в отношении консолидированного отчета о финансовом положении.

6. Первое применение

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2018 г., является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2017 г. Группа подготавливала финансовую отчетность согласно общепринятым принципам бухгалтерского учета в Российской Федерации.

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2018 г. или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учетной политике. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2017 г., дату перехода Группы на МСФО. В данном примечании объясняются основные корректировки, выполненные Группой при пересчете отчета о финансовом положении, составленного на 1 января 2017 г. согласно местным ОПБУ, а также ранее опубликованной и подготовленной согласно принципам бухгалтерского

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год**

в тыс. рублей, если не указано иное

учета в Российской Федерации финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2017 г. и за год, завершившийся на указанную дату.

Примененные исключения

МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» освобождает компании, впервые применяющие МСФО, от ретроспективного применения некоторых МСФО. Группа применила следующее исключение:

- Группа применила переходные положения в Интерпретации IFRIC 4 «Как определить, имеет ли сделка признаки аренды» и проанализировала все соглашения на основе условий, имевших место на дату перехода на МСФО.

Оценочные значения

Оценочные значения на 1 января 2017 г. и 31 декабря 2017 г. соответствуют оценочным значениям на эти же даты, принятым согласно национальным ОПБУ (после корректировок с учетом различий в учетной политике).

Сверка капитала Группы на 1 января 2017 г. (дата перехода на МСФО):

	Прим.	Национальные принципы бухгалтерского учета	Пересмотр	МСФО по состоянию на 01 января 2017
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	a, b	5 080 962	2 388 952	7 469 914
Нематериальные активы		89 192	(30)	89 162
Инвестиционная собственность	a	-	1 010 121	1 010 121
Инвестиции в ассоциированные компании	c	3 859 326	(1 389 220)	2 470 106
Отложенные налоговые активы	d	18 191	38 707	56 898
		9 047 672	2 048 529	11 096 201
Оборотные активы				
Запасы	e	2 582 282	(102 903)	2 479 379
Дебиторская задолженность и займы выданные	e	863 856	(21 500)	842 356
Авансовые платежи и предоплаты		157 829	-	157 829
Предоплата по текущему налогу на прибыль		10 867	-	10 867
Прочие оборотные активы		142 809	-	142 809
Денежные средства и денежные эквиваленты		196 880	-	196 880
		3 954 523	(124 403)	3 830 120
Итого активы		13 002 195	1 924 126	14 926 321
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал		61 547	-	61 547
Трансляционный резерв		-	11 260	11 260
Нераспределенная прибыль	a,b,c,d,e	12 057 120	906 739	12 963 859
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		12 118 667	917 999	13 036 666
Доля меньшинства		-	231 416	231 416
Итого капитал		12 118 667	1 149 415	13 268 082
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенное налоговое обязательство	d	48 103	774 711	822 814

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

	48 103	774 711	822 814
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	250 250	-	250 250
Кредиторская задолженность	159 352	-	159 352
Авансы полученные	337 780	-	337 780
Обязательство по налогу на прибыль	736	-	736
Прочие обязательства	62 660	-	62 660
Оценочные обязательства	24 646	-	24 646
	835 425		835 425
Итого обязательства	883 528	774 711	1 658 239
Итого капитал и обязательства	13 002 195	1 924 126	14 926 321

Сверка капитала Группы на 31 декабря 2017 г. (дата перехода на МСФО):

	Прим.	Национальные принципы бухгалтерского учета	Пересмотр	МСФО по состоянию на 31 декабря 2017
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	a, b	4 840 383	2 382 700	7 223 084
Нематериальные активы		77 056	(22)	77 034
Инвестиционная собственность	a	-	1 037 200	1 037 200
Инвестиции в ассоциированные компании	c	3 859 326	(1 366 933)	2 492 393
Отложенные налоговые активы	d	19 654	41 972	61 625
		8 796 419	2 094 917	10 891 336
Оборотные активы				
Запасы	e	2 200 698	(102 507)	2 098 191
Дебиторская задолженность и займы выданные	e	880 888	(21 500)	859 388
Авансовые платежи и предоплаты		132 531	-	132 531
Предоплата по текущему налогу на прибыль		73 425	-	73 425
Прочие оборотные активы		57 028	-	57 028
Денежные средства и денежные эквиваленты		854 164	-	854 164
		4 198 734	(124 007)	4 074 727
Итого активы		12 995 153	1 970 910	14 966 063
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал		61 547	-	61 547
Трансляционный резерв		-	24 651	24 651
Нераспределенная прибыль	a,b,c,d,e	12 390 114	949 832	13 339 947
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		12 451 662	974 483	13 426 145
Доля меньшинства		-	220 668	220 668
Итого капитал		12 451 662	1 195 152	13 646 814
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Отложенное налоговое обязательство	d	44 969	775 757	820 726
		44 969	775 757	820 726
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы		-	-	-
Кредиторская задолженность		107 916	-	107 916

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

Авансы полученные	266 503	-	266 503
Обязательство по налогу на прибыль	537	-	537
Прочие обязательства	96 572	-	96 572
Оценочные обязательства	26 995	-	26 995
	498 522	-	498 523
Итого обязательства	543 491	775 757	1 319 249
Итого капитал и обязательства	12 995 153	1 970 910	14 966 063

Сверка общего совокупного дохода Компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Прим.	Национальные принципы бухгалтерского учета	Пересмотр	МСФО за 2017
Продолжающаяся деятельность				
Выручка по договорам с покупателями		3 189 770	1 962	3 191 732
Себестоимость	a	(2 002 037)	(65 694)	(2 067 731)
Валовая прибыль		1 187 733	(63 732)	1 124 001
Общие и административные расходы		(671 982)	-	(671 982)
Расходы на продажу и распространение		(73 354)	-	(73 354)
Прочие операционные доходы	a	33 698	27 079	60 777
Прочие операционные расходы	b	(102 710)	(18 976)	(121 686)
Операционная прибыль		373 385	(55 629)	317 756
Прибыль от инвестиции в ассоциированное предприятие	c	-	94 362	94 362
(Отрицательные) Положительные курсовые разницы, нетто		(26 002)	-	- 26 002
Финансовые расходы		(26 035)	-	(26 035)
Финансовые доходы	c	136 311	(72 075)	64 236
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		457 658	(33 342)	424 316
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	d	(52 725)	(633)	(53 358)
(Убыток)/Прибыль за отчетный период		457 658	(33 342)	370 958

Отчет о движении денежных средств

Переход от Российских ПБУ к МСФО не оказал существенного влияния на отчет о движении денежных средств.

Примечания к сверке финансового положения по состоянию на 1 января 2017 года и 31 декабря 2017 года и совокупного дохода за год, закончившийся 31 декабря 2017 года
а) Основные средства и объекты инвестиционной собственности

Группа использовала необязательное исключение в МСФО (IFRS) 1, предусмотренное для основных средств, и оценила некоторые объекты основных средств (недвижимое имущество) по их справедливой стоимости на дату перехода на МСФО. Справедливая стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости определяется штатными оценщиками Группы на основании признанных методик оценки. Это привело к увеличению стоимости основных средств и инвестиционной собственности на дату перехода на МСФО в размере 2 771 215 тыс. руб. и 1 010 121 тыс. руб. соответственно;

б) Обесценение объектов незавершенного строительства

На 01 января 2017 года Группа произвела обесценение объектов незавершенного строительства,

работы по которым приостановлены на неопределенный срок. А также обесценила проектно – изыскательные работы и другие виды капитализированных в составе НИОКР расходов. Обесценение активов по состоянию на 1 января 2017 года было произведено с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли. Списанные в течение 2017 года суммы были отнесены в состав прочих расходов. Суммы обесценения по состоянию на 1 января 2017 года по объектам незавершенного строительства и НИОКР составили 252 880 тыс. руб. и 127 330 тыс. руб. соответственно.

с) Инвестиции в ассоциированные компании

По состоянию на 1 января 2017 года и 31 декабря 2017 года Группа оценила инвестиции в ассоциированные компании по методу долевого участия (см. примечание 9). Это привело к уменьшению стоимости инвестиции в ассоциированные компании на дату перехода на МСФО в размере 1 389 220 тыс. руб., по сравнению со стоимостью инвестиции в РСБУ, отраженной по себестоимости приобретения.

д) Налог на прибыль

Выполненные при переходе на МСФО корректировки приводят к возникновению соответствующих временных разниц. Согласно положениям учетной политики, о которых упоминалось в Примечании 2.3, Группа должна учитывать такие разницы. Корректировки отложенного налога были признаны в зависимости от приведшей к их возникновению операции либо в составе нераспределенной прибыли, либо в качестве отдельного компонента капитала.

е) Обесценение прочих активов

На 01 января 2017 года Группа произвела списание запасов дочерней компании АО Уфимский завод «Электроаппарат», находящихся без движения больше 2 лет, а также векселя, нереального к предъявлению, на сумму 102 903 тыс. руб. и 21 500 тыс. руб. соответственно. Обесценение активов по состоянию на 1 января 2017 года было произведено с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли.

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

7. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Авансы под строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
на 01.01.2017	317 483	4 482 873	2 546 630	138 461	145 641	1 906 891	534	9 538 515
Поступление	-	-	2 551	620	191	30 120	-	33 482
Выбытие	-	(44)	(760)	(10 930)	(135)	(25 037)	(263)	(37 169)
Трансляционный резерв	-	(15 018)	(4 056)	(290)	(545)	(15 584)	-	(35 492)
на 31.12.2017	317 483	4 467 812	2 544 365	127 862	145 153	1 896 390	271	9 499 336
Поступление	-	1 303	34 032	224	633	22 565	-	58 757
Выбытие	-	-	(277)	-	(59)	(18 446)	(197)	(18 979)
Трансляционный резерв	-	36 520	10 327	722	1 322	37 793	-	86 684
на 31.12.2018	317 483	4 505 635	2 588 446	128 808	147 050	1 938 302	74	9 625 798
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Обесценение незавершенного строительства	Авансы под строительство	Итого
Износ и накопленное обесценение								
на 01.01.2017	-	(102 777)	(1 485 160)	(96 553)	(131 231)	(252 880)	-	(2 068 601)
Поступление	-	(75 901)	(138 276)	(17 507)	(4 267)	-	-	(235 950)
Выбытие	-	-	714	10 930	132	-	-	11 776
Трансляционный резерв	-	9 475	3 339	264	362	3 083	-	16 523
на 31.12.2017	-	(169 202)	(1 619 383)	(102 867)	(135 003)	(249 797)	-	(2 276 252)
Поступление	-	(76 210)	(108 683)	(11 154)	(2 082)	-	-	(198 129)
Выбытие	-	-	283	-	59	-	-	342
Трансляционный резерв	-	(22 145)	(8 396)	(601)	(907)	(7 627)	-	(39 676)
на 31.12.2018	-	(267 557)	(1 736 180)	(114 621)	(137 933)	(257 424)	-	(2 513 715)
Чистая балансовая стоимость								
на 01.01.2017	317 483	4 380 096	1 061 470	41 908	14 410	1 654 011	534	7 469 914
на 31.12.2017	317 483	4 298 610	924 982	24 995	10 150	1 646 593	271	7 223 084
на 31.12.2018	317 483	4 238 078	852 266	14 187	9 117	1 680 878	74	7 112 083

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год
в тыс. рублей, если не указано иное

По состоянию на 1 января 2017 года Группа передала в залог здания балансовой стоимостью 798 318 тыс. руб., в качестве обеспечений по кредитным договорам № 002-064-К-2015 с ПАО Банк "Возрождение" и № 18-04-28-04/16 с ПАО "МинБанк". По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года заложенное имущество отсутствует.

8. Инвестиционная собственность

	2018	2017
На начало периода	1 037 200	1 010 121
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости	17 403	27 079
На конец периода	1 054 603	1 037 200

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определяется штатными оценщиками Компании на основании признанных методик оценки. К ним относятся метод капитализации дохода и метод дисконтированных денежных потоков. В отдельных случаях справедливая стоимость определяется исходя из информации о последних по времени сделках с недвижимостью, имеющей сходные характеристики и местоположение.

В процессе оценки инвестиционной недвижимости был использован сравнительный подход, который применяется для оценки недвижимости, когда можно подобрать достаточное для оценки количество объектов-аналогов с известными ценами сделок и/или предложений. В качестве объектов-аналогов использовались объекты недвижимости, которые относятся к одному с оцениваемым объектом сегменту рынка и сопоставимы с ним по ценообразующим факторам. Для выполнения расчетов использовались типичные для аналогичного объекта сложившиеся на рынке оцениваемого объекта удельные показатели стоимости (единицы сравнения), в частности цена за единицу площади.

Объекты недвижимого имущества (здания и земельные участки), которые используются предприятием в своей текущей производственной деятельности, так же оценивались с использованием сравнительного подхода.

Стоимость сооружений определялась затратным подходом, который используется при низкой активности рынка, когда недостаточно данных, необходимых для применения сравнительного и доходного подходов к оценке, а также для оценки недвижимости специального назначения и использования (например, линейных объектов, гидротехнических сооружений, насосных станций, котельных, инженерных сетей и другой недвижимости, в отношении которой рыночные данные о сделках и предложениях отсутствуют).

9. Инвестиции в ассоциированные компании

Компания ООО «Электрокомбинат» была включена в консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия:

Название	Вид деятельности	Соотношение долей участия в уставном капитале по состоянию		
		На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
ООО "Электрокомбинат"	Сдача недвижимого имущества в аренду	49%	49%	49%

Обобщенная финансовая информация:

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Внеоборотные активы	5 227 002	5 227 663	5 220 080
Оборотные активы	73 610	84 647	129 924
Долгосрочные обязательства	(9 461)	(8 464)	(6 298)
Краткосрочные обязательства	(182 634)	(235 618)	(302 672)

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год

в тыс. рублей, если не указано иное

Чистые активы	5 108 517	5 068 228	5 041 034
Дивиденды полученные	(110 414)	(72 075)	-
Доля участия в прибыли	139 552	94 362	-
Текущая стоимость инвестиций	2 521 531	2 492 393	2 470 106
Выручка	997 110	563 703	-
Чистая прибыль	284 799	192 575	-
Доля участия в прибыли	139 552	94 362	-

10. Запасы

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Незавершенное производство	846 742	943 405	911 011
Товары	782 791	561 122	496 556
Готовая продукция	184 139	221 225	638 822
Сырье и материалы	182 816	156 141	188 031
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	116 108	88 043	143 522
Материалы, переданные в переработку на сторону	19 170	18 500	18 898
Тара и тарные материалы	13 568	14 049	14 203
Товары отгруженные	8 975	28 810	67
Строительные материалы	2 296	2 508	3 263
Топливо	1 939	5 343	2 660
Запасные части	1 342	1 095	1 949
Прочие	80 247	57 949	60 396
Итого запасов по наименьшей себестоимости и чистой стоимости реализации	2 240 135	2 098 191	2 479 379

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 и 1 января 2017 в составе Товаров числятся квартиры, машиноместа и прочие нежилые помещения, выставленные на продажу в сумме 635 532 тыс. руб., 475 113 тыс. руб. и 489 385 тыс. руб. соответственно. Все запасы были отражены по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации.

11. Дебиторская задолженность и займы выданные

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Торговая дебиторская задолженность	719 053	971 644	1 007 010
Торговая дебиторская задолженность ассоциированной стороны	28 356	71 997	112 982
Прочая дебиторская задолженность	403 798	372 237	393 110
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(682 408)	(670 851)	(770 192)
Займы выданные	150 438	103 082	97 821
Займ выданный ассоциированной стороне	-	10 000	-
Дебиторская задолженность сотрудников	1 433	1 280	1 625
	620 670	859 388	842 356

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год**

в тыс. рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года торговая и прочая дебиторская задолженность номинальной стоимостью 1 151 207 тыс. руб., 1 415 878 тыс. руб. и 1 513 102 тыс. руб. была обесценена, и под нее был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы в сумме 682 408 тыс. руб., 670 851 тыс. руб. и 770 192 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и на 1 января 2017 года справедливая стоимость выданных займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Процентные ставки по выданным займам варьируются в диапазоне – от 1% до 7%.

Балансовая величина торговой дебиторской за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности

12. Денежные средства

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Денежные средства в кассе	90	231	81
Денежные средства на счетах в банках	139 259	31 777	132 457
Спецсчета в банках	514 061	763 253	520
Переводы в пути	4 815	-	-
Депозиты	56 602	58 902	63 822
	714 828	854 164	196 880

По состоянию на 31 декабря 2018 года, на 31 декабря 2017 года и 1 января 2017 года денежные средства с ограничением использования у Группы отсутствовали.

13. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Торговая кредиторская задолженность	79 836	71 520	119 992
Прочая кредиторская задолженность	16 785	9 648	6 783
Расчеты с персоналом	31 679	26 748	32 578
	128 300	107 916	159 352

14. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Задолженность по НДС	1 582	67 503	23 178
Задолженность по расчетам социального страхования и обеспечения	10 753	9 631	12 537
Задолженность по НДФЛ	9 926	6 995	5 537
Задолженность по налогу на имущество	10 034	6 981	13 688
Задолженность по налогу на землю	-	1 601	1 920
Прочие налоги в бюджет	4 644	3 861	5 800
	36 939	96 572	62 660

15. Прочие обязательства и резервы

	На 31 декабря 2018	На 31 декабря 2017	На 1 января 2017
Начисления по неиспользованным отпускам	25 555	26 995	24 646
	25 555	26 995	24 646

16. Капитал

Уставный капитал Группы составляет 61 547 тыс. руб. и оплачен полностью.

Цепочка собственников Группы:

1. ООО «Индустрия» - размер доли 37.36% (Татур Владимир Иосифович – 100% доли в ООО «Индустрия»);
2. ООО «Астелла Прим» - размер доли 29.64% (Шаталова Мария Владимировна – 100% доли в ООО «Астелла Прим»);
3. ООО «Фирма Машстройинвест» - размер доли 26.71% (Кузнецова Елена Евгеньевна – 100% доли в ООО «Фирма Машстройинвест»).

Дивиденды

В 2018 году и 2017 году дивиденды не начислялись.

17. Выручка

	2018	2017
Выручка от основного вида деятельности	1 248 880	2 851 363
Выручка от сдачи имущества в аренду	80 986	75 224
Прочая выручка	187 650	263 182
Гарантийные обязательства	8 427	1 962
	1 525 943	3 191 732

18. Себестоимость продаж

	2018	2017
Сырье и материалы	454 276	940 717
Расходы на оплату труда	442 747	464 201
Амортизация	186 673	214 902
Коммунальные услуги	68 421	46 081
Товары для перепродажи	33 405	21 250
Страхование	30 243	45 683
Услуги сторонних организаций	26 212	8 101
Услуги транспорта	14 470	121 607
Содержание и ремонт ОС	9 168	42 108
Оценочное обязательство по отпускам	8 662	7 192
Охрана	4 094	4 900
Услуги связи, почтовые расходы	2 391	2 400
Аренда	1 925	5 707
Прочие расходы	91 685	142 880
	1 374 374	2 067 731

19. Общие и административные расходы

	2018	2017
Налоги, кроме налога на прибыль	107 318	108 218
Расходы на оплату труда	420 660	381 060
Амортизация	48 862	48 847
Содержание основных средств	22 391	19 490
Охрана	9 531	11 236
Услуги связи, почтовые расходы	5 956	5 979
Износ	5 566	5 566
Страхование	4 024	3 568
Услуги сторонних организаций	3 730	4 753
Материалы	3 760	5 417
Аренда	1 678	1 754
Прочие расходы	32 038	32 121
	713 282	671 982

20. Расходы на продажу и распространение

	2018	2017
Расходы на оплату труда	18 256	19 424
Транспортные расходы	6 457	40 294
Услуги сторонних организаций	3 166	1 891
Амортизация	2 564	2 571
Оценочное обязательство по отпускам	1 689	1 397
Материалы (косвенные расходы)	222	983
Страхование	76	320
Прочие расходы	6 363	4 012
	39 706	73 354

21. Прочие операционные доходы и расходы

	2018	2017
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости инвестиционной собственности	17 403	27 079
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	21 572
Прочие доходы	19 454	12 126
	36 857	60 777
	2018	2017
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	53 653	15 483
Расходы на проектные работы	21 040	22 477
Содержание непромышленной группы	7 877	8 660
Результаты инвентаризации	3 481	17 962
Результаты инвентаризации	2 684	18 648
Себестоимость прочих продаж	1 652	929
Транспортная услуга по пропуску вагонов	650	689
Оценочные обязательства по отпускам	33	32
Прочие налоги	-	4 413
Прочие расходы	38 140	32 394
	129 211	121 686

22. Финансовые доходы и расходы

	2018	2017
Проценты, полученные по депозитным вкладам	24 681	57 727
Штрафы к получению	4 032	6 509
	28 713	64 236
	2018	2017
Пени и штрафы	40 005	6 890
Банковские услуги	15 724	12 904
Процентный расход	12 691	6 241
	68 420	26 035

Финансовые расходы отражаются в составе прибыли или убытка за период в сумме за вычетом сумм, капитализированных в состав актива, отвечающего определенным условиям.

23. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за 2018 год и за 2017 год представлены ниже:

	2018	2017
Текущие расходы по налогу на прибыль	(31 247)	(58 933)
Изменения отложенных налоговых обязательств	4 440	4 506
Изменения отложенных налоговых активов	87 614	2 309
Пени и штрафы по налогу на прибыль	(3 014)	(1 240)
Доходы/(Расходы) по налогу на прибыль	57 793	(53 358)

Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных НК РФ. По мнению Группы, по состоянию на 31 декабря 2018 г. данные условия были ею соблюдены.

	2018	2017
Убыток/(прибыль) до налога на прибыль	306 035	(424 316)
Расчетная сумма расхода (дохода) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	(61 207)	84 863
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	3 414	(31 505)
(Доходы)/Расходы по налогу на прибыль	(57 793)	53 358

Налогооблагаемые прибыли Группы, а также расходы по налогу на прибыль, генерируется в России и Украине.

Налоговые ставки, используемые в 2018-2017 гг. для приведенной выше сверки, включают ставки налога на прибыль, уплачиваемые компаниями в отношении налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, действующим в юрисдикции стран, где они зарегистрированы. Ставки налога на прибыль, установленные законодательством, составляли: 20% - в России, 18% - в Украине.

Различия между МСФО и установленными правилами бухгалтерского учета приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности. Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражается по ставкам корпоративного налога на прибыль каждой компании Группы.

ОАО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2018 год**

в тыс. рублей, если не указано иное

Ниже представлена информация об отложенных налоговых обязательствах и суммах, признанных в составе прибыли или убытка:

	31 декабря 2017, активы (+), обязательства (-)	Признается в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2018, активы (+), обязательства (-)
Основные средства	(778 075)	967	(777 108)
Кредиторская задолженность	43 173	-	43 173
ОНА с убытка	-	87 164	87 164
Прочие начисления	(24 199)	3 923	(20 276)
Чистый результат	(759 101)	92 054	(667 047)
Включая:			
Отложенные налоговые активы	61 625	89 159	150 784
Отсроченные налоговые обязательства	(820 726)	2 894	(817 832)
	1 января 2017, активы (+), обязательства (-)	Признается в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2017, активы (+), обязательства (-)
Основные средства	(777 062)	(1 013)	(778 075)
Незавершенное строительство	43 173	-	43 173
Прочие начисления	(32 027)	7 828	(24 199)
Чистый результат	(765 916)	6 815	(759 101)
Включая:			
Отложенные налоговые активы	56 898	4 727	61 625
Отсроченные налоговые обязательства	(822 814)	2 088	(820 726)

24. Раскрытие информации о связанных сторонах

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу включает выплаты ключевому управленческому персоналу Группы и директорам основных дочерних предприятий Группы. Вознаграждение состоит из годового оклада, премии, рассчитываемой по итогам достигнутых операционных результатов.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в состав общих и административных расходов 2018 год составила 65 900 тыс. руб. (за 2017 год: 37 264 тыс. руб.).

25. События после отчетного периода

Существенные события после отчетной даты у Группы отсутствуют.