

**Акционерное общество Холдинговая
компания «Электрозавод»
и его дочерние организации**

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2019 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	4
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2019 год	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ
2019 ГОДА**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерних предприятий (далее – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 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 2019 года, была утверждена 22 июня 2020 года от имени руководства Группы:

.....
Заместитель генерального директора-

Руководитель департамента финансового контроля и анализа

По доверенности №Д-71-144 от 16.12.2019

Макаревич Н.В.

22 июня 2020 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету Директоров АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД» (ОГРН 1027700157605, зарегистрированного по адресу: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, д. 21) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, описанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Основные средства отражены в отчете о финансовом положении по стоимости, определенной на основе оценки по состоянию на 1 января 2017 года. Балансовая стоимость основных средств по состоянию 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года составляет, соответственно, 6 421 877 тыс. руб. и 7 112 083 тыс. руб.

На основании имеющейся документации мы не смогли подтвердить обоснованность этой оценки в консолидированной финансовой отчетности за отчетный период. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки показателя «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении на указанные даты и иных связанных с ним показателей консолидированной финансовой отчетности.

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 консолидированной финансовой отчетности" нашего заключения. 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 примечание 2.2. к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что за год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года Группа понесла чистый убыток в размере 870 359 и 248 242 тыс. руб. соответственно, а также что чистые потоки денежных средств от операционной деятельности за указанные периоды являются отрицательными.

Как отмечается в примечании 2.2. к консолидированной финансовой отчетности, данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в примечании 2.2. к консолидированной финансовой отчетности, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ответственность руководства аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

Руководитель задания,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

В.В. Саламатина

«22» июня 2020 года

Аудируемый субъект: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО ХОЛДИНГОВАЯ
КОМПАНИЯ «ЭЛЕКТРОЗАВОД» (ОГРН 1027700157605,
зарегистрированное по адресу: 107023, г. Москва, ул.
Электрозаводская, 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 Ассоциация
«Содружество» под первичным регистрационным номером
(ОПНЗ) 12006079975

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года
 в тыс. рублей, если не указано иное

	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	6 421 877	7 112 083
Нематериальные активы		57 167	67 581
Инвестиционная недвижимость	7	1 082 448	1 054 603
Активы в форме права пользования	8	62 030	-
Инвестиции в ассоциированную организацию	9	2 537 368	2 521 531
Отложенные налоговые активы	24	202 578	150 784
		10 363 468	10 906 582
Оборотные активы			
Запасы	10	2 690 088	2 240 135
Дебиторская задолженность и займы выданные	11	852 014	620 670
Авансовые платежи и предоплаты		154 397	143 217
Предоплата по текущему налогу на прибыль		35 464	29 770
Прочие оборотные активы		47 084	40 829
Денежные средства и денежные эквиваленты	12	164 249	714 828
		3 943 296	3 789 449
Итого активы		14 306 764	14 696 031
Капитал и обязательства			
Капитал			
Акционерный капитал	17	61 547	61 547
Трансляционный резерв		7 671	4 614
Нераспределенная прибыль		12 272 793	13 110 879
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		12 342 011	13 177 040
Неконтролирующие доли участия	25	176 499	207 152
Итого капитал		12 518 510	13 384 191
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, за вычетом текущей части	13	9 218	-
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части	27	51 579	-
Отложенные налоговые обязательства	24	846 173	817 832
		906 970	817 832
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, текущая часть	13	305 000	-
Обязательства по аренде, текущая часть	27	14 388	-
Кредиторская задолженность	14	206 806	128 300
Авансы полученные		313 950	303 214
Обязательство по налогу на прибыль		537	-
Прочие обязательства	15	16 675	36 939
Оценочные обязательства	16	23 928	25 555
		881 284	494 008
Итого обязательства		1 788 254	1 311 840
Итого капитал и обязательства		14 306 764	14 696 031

Макаревич Н.В.

Заместитель генерального директора Макаревич Н.В. (по доверенности №Д-71-144 от 16.12.2019)

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год
 в тыс. рублей, если не указано иное

	Прим.	2019	2018
Выручка	18	1 206 394	1 525 943
Себестоимость	19	(930 489)	(1 374 374)
Валовая прибыль		275 905	151 570
Общие и административные расходы	20	(655 548)	(729 006)
Расходы на продажу и распространение	21	(27 326)	(39 706)
Прочие операционные доходы	22	104 641	40 889
Прочие операционные расходы	22	(630 330)	(169 216)
Операционный убыток		(932 658)	(745 469)
Прибыль от инвестиции в ассоциированную организацию	9	122 030	139 552
(Отрицательные)/ Положительные курсовые разницы, нетто		(91 227)	287 893
Финансовые расходы	23	(15 018)	(12 692)
Финансовые доходы	23	24 136	24 681
Убыток до налогообложения		(892 787)	(306 035)
Доходы по налогу на прибыль	24	22 428	57 793
Убыток за отчетный период		(870 359)	(248 242)
Чистый убыток, приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		(838 086)	(229 068)
Неконтролирующие доли участия	25	(32 273)	(19 174)
Убыток за отчетный период		(870 359)	(248 242)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли и убытки:</i>			
Трансляционные разницы		4 677	(14 380)
Итого прочий совокупный расход за период		(865 682)	(262 622)
Прочий совокупный расход, приходящийся на:			
Акционеров материнской организации		(835 029)	(249 106)
Неконтролирующие доли участия	25	(30 653)	(13 516)
Итого совокупный расход за отчетный год, за вычетом налогов		(865 682)	(262 622)

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2019 год
в тыс. рублей, если не указано иное

	Прим	2019	2018
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(892 787)	(306 035)
<i>Корректировки на:</i>			
Износ основных средств	6	246 585	198 129
Финансовые расходы (доходы), нетто	23	(9 118)	(11 989)
Отрицательные/(Положительные) курсовые разницы, нетто		91 277	(287 893)
Прибыль от инвестиции в ассоциированную организацию	9	(122 030)	(139 552)
<i>Изменения в:</i>			
Дебиторской задолженности и авансах выданных		94 724	391 247
Запасах		(449 953)	(141 944)
Прочих оборотных активах		(6 255)	16 199
Кредиторской задолженности		89 242	57 096
Оценочных и прочих обязательствах		(2 083)	(9 377)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности		(960 398)	(234 118)
Платежи по налогу на прибыль		(5 051)	(12 687)
Чистая сумма денежных средств, использованные в операционной деятельности		(965 449)	(246 805)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Поступление дивидендов от ассоциированной компании	9	106 192	110 414
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(8 055)	(6 381)
Поступления от продажи внеоборотных активов		6 617	11 948
Проценты полученные		24 136	4 180
Потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности		128 890	120 161
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Проценты уплаченные		(8 630)	(12 691)
Погашение обязательств по аренде		(19 608)	-
Поступление кредитов и займов		314 218	-
Потоки денежных средств, полученные от /(использованные в) финансовой деятельности		285 980	(12 691)
Чистое уменьшение денежных средств		(550 579)	(139 336)
Денежные средства на начало отчетного периода	12	714 828	854 164
Денежные средства на конец отчетного периода	12	164 249	714 828

1. Общая информация

Акционерное общество Холдинговая компания «Электрозавод» (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. Электрозаводская, дом 21

АО «Электрозавод» 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 и Украина.

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 дочерних предприятий Группы:

	Компании Группы	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2019	31 декабря 2018
1	АО ПК ХК «Электрозавод»	Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов	94.6%	94.6%
2	АО «Уфимский завод «Электроаппарат»	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	97.62%	97.62%
3	ООО «Электрозавод-ВИТ» (Украина)	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	100%	100%
4	ПАО «ВИТ» (Украина)	Исследования и экспериментальные разработки в области других естественных наук	81.3%	81.3%
5	ООО «НИЦ ЗТЗ-Сервис» (Украина)	Исследования и экспериментальные разработки в области других естественных наук	98.74%	98.74%
6	ОАО «Московский Ордена Трудового Красного знамени завод автотракторного электрооборудования № 1»	Аренда и управление собственным и арендуемым имуществом	93.23%	93.23%
7	ООО «Мосспецпроект»	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	100%	100%
8	Swiss Precision Technology Holding, AG (Швейцария)	Инвестиционная деятельность	100%	100%

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по 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.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, которая оценивается по справедливой стоимости.

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

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной 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 монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 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.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной компании.

Гудвил оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы возмещения, переданного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли полностью идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю участия в капитале, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

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

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Разница между возмещением, переданным за приобретение неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном Отчете об изменениях в капитале.

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 прибылях и убытках и прочем 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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года Группа понесла чистый убыток в размере 870 359 и 248 242 тыс. руб. соответственно. За год, закончившийся 31 декабря 2019 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года чистые потоки денежных средств от операционной деятельности являются отрицательными.

Указанные выше факты, наряду с текущей неопределенностью в российской экономике в целом, свидетельствуют о наличии существенной неопределенности относительно возможности Организации обеспечить непрерывность своей деятельности и реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

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

Данный вывод основывается на следующих предположениях 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 2020 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 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

2.3.2 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.

2.3.3 Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. МСФО (IFRS) 16.

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам активов в форме права пользования представлены ниже:

Производственные здания - 5 лет

Арендные обязательства.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

в тыс. рублей, если не указано иное

аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов.

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение 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.

2.3.4 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.

2.3.5 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 консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

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.

2.3.6 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.

Компания классифицирует свои производные финансовые активы в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Эти активы возникают главным образом путем передачи товаров и услуг клиентам (например, торговая дебиторская задолженность), но также включают другие виды финансовых активов, если целью является их удержание для получения договорных денежных потоков и договорные денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты. Они первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению или выпуску инструмента, а впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Денежные средства и их эквиваленты включают расчетные счета в банках.

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 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.

Ожидаемые кредитные убытки по индивидуально существенным займам выданным и размещенным депозитам рассчитывались исходя из оцененных Компанией индивидуальных рейтингов контрагентов, используя имеющуюся финансовую информацию, историю расчетов, сведения из публичных источников и другие доступные данные, на основе которых были определены показатели вероятности наступления дефолта (PD) и ожидаемых потерь при дефолте (LGD) с использованием публичной информации рейтинговых агентств. Применив определенные показатели к соответствующей сумме под риском при дефолте по индивидуальному контрагенту, Компания рассчитала сумму ожидаемых кредитных убытков с учетом фактора дисконтирования. Компания присваивает дефолт по соответствующему

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
в тыс. рублей, если не указано иное

финансовому активу, если оценивает невозможность выплаты полной суммы задолженности как высокую или если выплата задолженности просрочена более, чем на 90 дней.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 3. 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

Компания классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию «Прочие финансовые обязательства». К прочим финансовым обязательствам Компания относит кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Такие обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению капитализируются. После первоначального признания указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Займы полученные классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Если у руководства Компании есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

2.3.7 Признание выручки

Выручка от продажи товаров

Основная деятельность Группы связана с производством и реализацией трансформаторов. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка от продажи трансформаторов признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, в момент отгрузки товаров. Оплата обычно производится в течение 30-90 дней с момента поставки.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Гарантийный срок обычно составляет не менее 3 лет с момента ввода в эксплуатацию.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год.

Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

2.3.8 Финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по размещенным средствам. В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным, а также проценты, начисленные по обязательствам по аренде.

2.3.9 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.

2.3.10 Отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев

объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

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 2019 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 61,7164 руб. до 67,1920 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ варьировалась в диапазоне 6.25% - 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.

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, займами выданными. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, займами выданными, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Хотя погашение дебиторской задолженности, займов выданных подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств. Основная часть денежных средств Группы по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтингового агентства Moody's:

Наименование банка	Рейтинг	31 декабря 2019	31 декабря 2018
ПАО «Сбербанк»	Ba2	72 607	94 543
ПАО «МИНБанк»	-	45 196	106 451
БАНК «ВОЗРОЖДЕНИЕ» (ОАО)	B1	27 108	513 834
ПАО «Промсвязьбанк»	B2	19 338	-
Итого		164 249	714 828

Группа регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Денежные средства в банках	164 249	714 828
Торговая и прочая дебиторская задолженность	704 082	470 232
Займы выданные	147 932	150 438
Итого	1 016 263	1 335 498

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 балансовой стоимости.

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

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). В момент привлечения новых кредитов и займов, а также аренды руководство

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год**

в тыс. рублей, если не указано иное

принимает решение исходя из предположения какая (фиксированная или плавающая) процентная ставка будет более выгодной для Группы на весь период времени до момента погашения.

На 31 декабря 2019 года Группа имела привлеченные заемные средства с плавающей процентной ставкой - банковская кредитная линия от ПАО «Промсвязьбанк».

Если бы плавающая составляющая процентная ставка по состоянию на 31 декабря 2019 года была выше или ниже на 10 базисных пунктов, то, при отсутствии изменений прочих переменных, влияние на финансовый результат и капитал было бы незначительным.

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.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
31 декабря 2019					
Кредиты и займы	314 218	314 218	305 000	-	9 218
Обязательства по аренде	65 967	78 432	19 608	19 608	39 216
Торговая и прочая кредиторская задолженность	206 806	206 806	206 806	-	-
Итого	586 991	599 456	531 414	19 608	48 434
31 декабря 2018					
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	128 300	128 300	128 300	-	-
Итого	128 300	128 300	128 300	-	-

4. Новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, примененные Группой

С 1 января 2019 года Группа перешла на МСФО (IFRS) 16 и КРМФО (IFRS) 23. Для целей перехода на оба стандарта Группа приняла решение не пересчитывать сравнительные данные, и поэтому пересмотренные требования не нашли отражение в финансовой отчетности за предыдущий период. Напротив, эти изменения были отражены на дату первоначального применения (1 января 2019 год) и признаны в составе вступительного сальдо статей капитала.

Характер влияния этих двух стандартов представлен ниже. Другие новые и пересмотренные стандарты и разъяснения, выпущенные Советом по МСФО, не оказали влияние на Группу, т.к.

они либо не относятся к деятельности Группы или требуют учет, который соответствует текущей учетной политике Группы.

МСФО (IFRS 16 Leases)

Начиная с 1 января 2019 года, МСФО (IFRS) 16 заменил МСФО (IAS) 17 «Аренда» и КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды».

МСФО (IFRS) 16 предусматривает для арендатора единую модель учета, требующую признания активов и обязательств в отношении любой аренды, кроме аренды продолжительностью 12 месяцев и меньше, или если базовый актив имеет низкую стоимость. МСФО (IFRS) 16 в значительной степени перенес учет для арендодателя из МСФО (IAS) 17, в том числе сохранив разницу в учете между операционной и финансовой арендой.

Метод перехода и использованные упрощения практического характера

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, с признанием переходных корректировок на дату первоначального применения (1 января 2019 год), без пересчета сравнительных данных.

МСФО (IFRS) 16 предусматривает возможность использования определенных упрощений практического характера, включая относящиеся к первоначальному применению стандарта. Группа применила следующие упрощения практического характера при применении МСФО (IFRS) 16 к аренде, ранее классифицированной как операционная аренда по МСФО (IAS) 17:

- применение единой ставки дисконтирования к портфелю договоров с обоснованно схожими характеристиками;
- исключение первоначальных прямых затрат из оценки активов в форме права пользования на дату первоначального применения для аренды, в которой актив в форме права пользования определен, как будто МСФО (IFRS) 16 применялся с даты начала аренды;
- принятие предыдущей оценки, является ли аренда обременительной, вместо того, чтобы проводить обзор индикаторов обесценения по МСФО (IAS) 36 на дату первоначального применения; и
- применение исключения не признавать актив в форме права пользования и обязательство в отношении аренды, продолжительностью менее 12 месяцев, оставшихся на дату первоначального применения.

В качестве арендатора Группа ранее классифицировала аренду как операционная или финансовая, основываясь на своей оценке, предусматривает ли аренда передачу практически всех рисков и выгод от права собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде для большинства договоров аренды. Однако, Группа выбрала не признавать активы в форме права пользования и обязательство по аренде для некоторой аренды активов низкой стоимости, определенной исходя из цены базового актива в новом состоянии или для краткосрочной аренды со сроком 12 месяцев и менее.

По состоянию на 1 января 2019 года Группа признала в составе консолидированного отчета о финансовом положении активы в форме права пользования и обязательства по аренде на сумму 79 188 тыс. руб. модифицированным ретроспективным подходом без эффекта на входящую величину нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2019 года. Активы в форме права пользования с 1 января 2019 года амортизируются линейным способом в течение сроков действия договоров аренды, обязательства по договорам аренды дисконтируются на основании ставки привлечения дополнительных заемных средств.

Группа использует в качестве ставки дисконтирования ставку привлечения дополнительных заемных средств, дифференцируя ее в зависимости от года привлечения заемных средств, а также от ожидаемой продолжительности кредита. Средневзвешенная ставка заимствования арендатора, примененная к обязательствам по аренде на 1 января 2019 года, составила 9,46 процента.

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год**

в тыс. рублей, если не указано иное

Группа не признала активы и обязательства по договорам операционной аренды земли, по которым арендные платежи зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными.

В нижеследующей таблице представлена сверка минимальных обязательств по аренде, раскрытых в годовой финансовой отчетности Группы на 31 декабря 2018, к величине обязательств по аренде, признанной на 1 января 2019 года:

	1 января 2019 года тыс. руб.
Минимальные договорные обязательства по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	7 978 978
Минус: исключение договоров аренды земли с переменными платежами	(7 862 677)
Минус: краткосрочная аренда, не признанная по МСФО (IFRS) 16	(17 566)
Минус: аренда активов с низкой стоимостью, не признанная по МСФО (IFRS) 16	(642)
Недисконтированные арендные платежи	
Минус: эффект дисконтирования по ставке привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения	(18 906)
Обязательство по аренде на 1 января 2019	79 188

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

КРМФО (IFRIC) 23 предоставляет руководство по учету текущих и отложенных налоговых обязательств и активов в обстоятельствах, когда существует неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль. Разъяснение требует от Группы:

- определить, должны ли неопределенные налоговые позиции рассматриваться отдельно или вместе как группа, основываясь на подходе, который обеспечивает наиболее точное предсказание финального урегулирования;
- определить, является ли вероятным, что налоговые органы примут позицию Группы в отношении неопределенной налоговой позиции; и
- если не вероятно, что неопределенная налоговая позиция будет принята, измерить налоговую неопределенность, основываясь на наиболее вероятной сумме или ожидаемой величине, в зависимости от того, какой метод наиболее точно предсказывает финальное урегулирование. Эта оценка должна основываться на предпосылке, что налоговые органы проведут проверку сумм, которые они имеют право проверять, и что при проведении таких проверок будут полностью осведомлены о всей соответствующей информации.

Применение данного стандарта не оказало влияния на Группу.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
в тыс. рублей, если не указано иное

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее.

Данный стандарт не применим к Группе.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 — «Определение бизнеса»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 — «Определение существенности»

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год

в тыс. рублей, если не указано иное

Данные новые поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если на конец отчетного периода организация имеет существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Рекомендации более не содержат требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не оказывают влияние на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если особое условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты.

Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевого инструментов организации.

Предусмотрено исключение в отношении конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевого инструмент, являющийся отдельным компонентом комбинированного финансового инструмента. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на ее финансовую отчетность.

Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 26 сентября 2019 года и действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).

Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других межбанковских ставок предложения (IBOR). Поправки предусматривают временное освобождение от применения специальных требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, которые непосредственно затрагивает реформа IBOR. Для применения учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуется, чтобы будущие хеджированные денежные потоки были «высоко вероятными». В тех случаях, когда эти денежные потоки зависят от IBOR, предоставляемое поправками освобождение требует, чтобы компания исходила из предположения о том, что процентная ставка, на которой основаны хеджированные денежные потоки, не изменяется в результате реформы. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) требуют проведения перспективной оценки. В настоящее время предполагается, что денежные потоки по ставкам IBOR и ставкам замещения IBOR будут в целом равноценными, что сводит к минимуму любую неэффективность, однако по мере приближения даты реформы эта ситуация может измениться.

Согласно поправкам, компания может принять допущение о том, что базовая процентная ставка, на которой базируются денежные потоки по объекту хеджирования, инструменту хеджирования или хеджируемому риску, не меняется в результате реформы IBOR. В результате реформы IBOR хеджирование может выйти за пределы диапазона 80–125%, необходимого для соблюдения условий ретроспективного тестирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. В связи с этим в МСФО (IAS) 39 были внесены поправки, предусматривающие исключение в отношении ретроспективного тестирования эффективности, заключающееся в том, что хеджирование не прекращается в период неопределенности, связанной с IBOR, только потому, что ретроспективная эффективность выходит за пределы указанного диапазона. Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
в тыс. рублей, если не указано иное

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Авансы выданные под капитальное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость								
на 01.01.2018	317 483	4 472 978	2 543 767	127 862	145 153	1 891 821	271	9 499 336
Поступление	-	1 303	34 035	224	633	22 562	-	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	4 510 802	2 587 852	128 808	147 050	1 933 730	74	9 625 799
Поступление	-	10	2 297	-	563	4 775	1 084	8 729
Выбытие	-	-	(49)	-	-	(48)	-	(98)
Трансляционный резерв	-	16 878	2 497	171	323	8 667	-	28 537
на 31.12.2019	317 483	4 527 690	2 592 597	128 979	147 936	1 947 124	1 158	9 662 967
Износ и накопленное обесценение								
на 01.01.2018	-	(169 202)	(1 619 709)	(102 867)	(135 003)	(249 471)	-	(2 276 253)
Начисление амортизации	-	(76 210)	(108 684)	(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)	(1 736 505)	(114 621)	(137 933)	(257 098)	-	(2 513 715)
Начисление амортизации	-	(138 618)	(100 419)	(6 261)	(1 286)	-	-	(246 585)
Выбытие	-	-	49	-	-	-	-	49
Трансляционный резерв	-	(5 071)	(1 057)	186	39	(1 724)	-	(7 627)
Обесценение	-	-	(145 169)	(1 593)	(1 684)	(324 766)	-	(473 213)
на 31.12.2019	-	(411 246)	(1 983 101)	(122 290)	(140 864)	(583 588)	-	(3 179 060)
Чистая балансовая стоимость								
на 31.12.2018	317 483	4 243 245	851 347	14 187	9 117	1 676 632	74	7 112 083
на 31.12.2019	317 483	4 116 444	609 496	6 689	7 071	1 363 536	1 158	6 421 877

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
 в тыс. рублей, если не указано иное

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г. и 2018 г., Группа приобрела основные средства стоимостью 2 870 тыс. руб. и 36 196 тыс. руб. соответственно.

Амортизация, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 184 555 тыс. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г. (за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2018: 198 129 руб.).

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности единиц, генерирующих денежные потоки, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2019 г., и пришло к выводу, о пересмотре оценок, сделанных по состоянию на 31 декабря 2018 г., в отношении теста на обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов. Обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 473 213 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года заложенное имущество отсутствует.

7. Инвестиционная недвижимость

	2019	2018
На начало периода	1 054 603	1 037 200
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости	27 845	17 403
На конец периода	1 082 448	1 054 603

Инвестиционная недвижимость Группы представлена зданиями в г. Москва и г. Уфа, которые Группа сдает в аренду.

Справедливая стоимость инвестиционной собственности была определена внешним независимым экспертом по оценке недвижимости, имеющим надлежащую признанную профессиональную квалификацию и опыт оценки данной категории недвижимости в данном местоположении.

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.

Таким образом, оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости была отнесена к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости на основании исходных данных для примененных методов оценки и степени корректировок, применяемых к рыночным аналогам.

	2019	2018
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	69 869	80 986
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(31 358)	(52 561)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(10 666)	(11 107)
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	27 845	17 318

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

8. Активы в форме права пользования

	Производственные здания	Итого
Остаток на 1 января 2019 года с учетом применения МСФО 16	79 188	79 188
Амортизация	(17 157)	(17 157)
Остаток на 31 декабря 2019 года	62 030	62 030

Все арендуемые объекты, по которым признавался актив в форме права пользования на 1 января 2019 и на 31 декабря 2019 года, представляют собой объекты недвижимости, в которых размещено производство Группы. В 2019 году Группой не заключались новые договоры аренды, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 16.

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях неаннулируемой аренды. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных компаниями Группы, составляет 49 лет. Арендные платежи зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

По состоянию на 31 декабря 2019 года будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме 7 741 106 тыс. рублей, которые ожидаются к выплате Группой в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи по договорам аренды земли, которые зависят от кадастровой стоимости. 10-процентный рост кадастровой стоимости земельных участков по таким договорам привел бы к общему увеличению арендных платежей приблизительно на 774 111 тыс. рублей.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды помещений, имеющих низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

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 2019	На 31 декабря 2018
ООО "Электрокомбинат"	Сдача недвижимого имущества в аренду	49%	49%

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
 в тыс. рублей, если не указано иное

Обобщенная финансовая информация:

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Внеоборотные активы	5 236 745	5 227 002
Оборотные активы	92 692	73 610
Долгосрочные обязательства	(5 842)	(9 461)
Краткосрочные обязательства	(179 930)	(182 634)
Чистые активы	5 143 665	5 108 517
Доля в чистых активах	2 521 530	2 503 173
Дивиденды полученные	(106 192)	(110 414)
Доля участия в прибыли	122 030	139 552
Текущая стоимость инвестиций	2 537 368	2 521 531
Выручка	643 072	997 110
Чистая прибыль	249 040	284 799
Доля участия в прибыли	122 030	139 552

10. Запасы

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Незавершенное производство	1 194 461	846 742
Товары	768 183	782 791
Готовая продукция	263 010	184 139
Сырье и материалы	224 465	182 816
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	146 783	116 108
Материалы, переданные в переработку на сторону	14 925	19 170
Тара и тарные материалы	13 003	13 568
Товары отгруженные	471	8 975
Строительные материалы	2 184	2 296
Топливо	848	1 939
Запасные части	1 090	1 342
Прочие	60 665	80 247
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	2 690 088	2 240 135

По состоянию на 31 декабря 2019 года, 31 декабря 2018 в составе Товаров числятся квартиры, машиноместа и прочие нежилые помещения, выставленные на продажу в сумме 618 985 тыс. руб., 635 532 тыс. руб. соответственно. Все запасы были отражены по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи. Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации отсутствует (на 31 декабря 2018 года: отсутствует).

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

11. Дебиторская задолженность и займы выданные

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Торговая дебиторская задолженность	676 194	719 053
Прочая дебиторская задолженность ассоциированной стороны	31 559	28 356
Прочая дебиторская задолженность	386 147	403 798
Займы выданные	147 932	150 438
Дебиторская задолженность сотрудников	1 216	1 433
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(391 034)	(682 408)
	852 014	620 670

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и на 31 декабря 2018 года по торговой и прочей дебиторской был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы в сумме 391 034 тыс. руб. и 682 408 тыс. руб. соответственно.

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

Движение оценочного резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлено ниже:

	2019	2018
По состоянию на 1 января	682 408	670 851
Начислено за год	25 849	53 653
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(52 468)	(10 735)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	(264 755)	(31 361)
По состоянию на 31 декабря	391 034	682 408

12. Денежные средства

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Денежные средства в кассе	55	90
Денежные средства на счетах в банках	93 793	139 259
Спецсчета в банках	11 498	514 061
Переводы в пути	-	4 815
Депозиты	58 903	56 602
	164 249	714 828

По состоянию на 31 декабря 2019 года, на 31 декабря 2018 года денежные средства с ограничением использования у Группы отсутствовали.

13. Кредиты и займы

	Процентная ставка	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Краткосрочная кредитная линия	Ключевая + 3,5%	305 000	-
Долгосрочный займ ассоциированной компании	3,6%	9 218	-
		314 218	-

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год**

в тыс. рублей, если не указано иное

В 2019 году Группе была предоставлена кредитная линия ПАО «Промсвязьбанк» сроком возврата траншей до 363 дней в рублях. Кредитная линия не была обеспечена залогом имущества Группы. Начисленные проценты за пользование кредитной линией за 2019 год в сумме 8 630 тыс. руб. были полностью оплачены по состоянию на 31 декабря 2019 года.

14. Кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Торговая кредиторская задолженность	69 451	79 836
Прочая кредиторская задолженность	104 584	16 785
Расчеты с персоналом	32 771	31 679
	206 806	128 300

15. Прочие обязательства

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Задолженность по расчетам социального страхования и обеспечения	12 257	10 753
Задолженность по НДС	4 242	9 926
Задолженность по налогу на имущество	-	10 034
Задолженность по налогу на землю	-	-
Задолженность по НДС	-	1 582
Прочие налоги в бюджет	176	4 644
	16 675	36 939

16. Оценочные обязательства

	На 31 декабря 2019	На 31 декабря 2018
Начисления по неиспользованным отпускам	23 928	25 555
	23 928	25 555

17. Капитал

Акционерный 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 2019 году и 2018 году дивиденды не начислялись.

18. Выручка

	2019	2018
Выручка от основного вида деятельности	919 747	1 248 880
Выручка от сдачи имущества в аренду	69 869	80 986
Выручка от оказанных услуг по исследованиям и экспериментальным разработкам	216 778	196 077
	1 206 394	1 525 943

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
 в тыс. рублей, если не указано иное

Ниже представлена выручка в разрезе основных географических рынков:

	2019	2018
Россия	1 024 581	1 336 070
Украина	181 813	189 873

Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов полученных по состоянию на 31 декабря 2019 года будет признана в составе выручки в течение следующего отчетного периода.

19. Себестоимость продаж

	2019	2018
Сырье и материалы	415 750	454 276
Расходы на оплату труда	276 031	442 747
Амортизация	74 393	186 673
Коммунальные услуги	45 441	68 421
Товары для перепродажи	30 183	33 405
Страхование	25 389	30 243
Услуги сторонних организаций	10 530	26 212
Услуги транспорта	6 700	14 470
Содержание и ремонт ОС	5 530	9 168
Оценочное обязательство по отпускам	1 774	8 662
Охрана	1 051	4 094
Услуги связи, почтовые расходы	653	2 391
Аренда	127	1 925
Прочие расходы	36 937	91 685
	930 489	1 374 374

20. Общие и административные расходы

	2019	2018
Расходы на оплату труда	392 431	434 975
Налоги, кроме налога на прибыль	63 773	107 318
Амортизация	46 068	48 862
Коммунальные услуги	38 846	33 452
Содержание основных средств	28 845	22 391
Услуги банков	13 796	15 724
Охрана	8 757	9 531
Услуги связи, почтовые расходы	5 077	5 956
Износ	5 561	5 566
Страхование	2 739	4 024
Услуги сторонних организаций	5 231	3 730
Материалы	1 798	3 760
Аренда	1 056	1 678
Прочие расходы	41 570	32 039
	655 548	729 006

21. Расходы на продажу и распространение

	2019	2018
Расходы на оплату труда	16 592	18 256
Транспортные расходы	2 508	6 457
Услуги сторонних организаций	2 108	3 166
Амортизация	2 563	2 564
Оценочное обязательство по отпускам	1 439	1 689
Материалы	205	222
Страхование	-	76
Прочие расходы	1 911	6 363
	27 326	39 706

22. Прочие операционные доходы и расходы

	2019	2018
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости инвестиционной собственности	27 845	17 403
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	52 458	10 735
Прочие продажи	4 484	2 279
Транспортные услуги по пропуску вагонов	1 277	1 337
Штрафы к получению	-	4 032
Прочие доходы	18 577	5 103
	104 641	40 889

	2019	2018
Обесценение внеоборотных активов	474 768	-
Пени и штрафы	56 176	40 005
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	25 849	53 653
Расходы на проектные работы	20 274	21 040
Результаты инвентаризации	11 937	3 481
Содержание непромышленной группы	8 085	7 877
Прочие налоги	5 756	-
Себестоимость прочих продаж	2 891	929
Оценочные обязательства по отпускам	33	33
Транспортная услуга по пропуску вагонов	-	689
Прочие расходы	24 561	38 140
	630 330	169 216

23. Финансовые доходы и расходы

	2019	2018
Проценты, полученные по депозитным вкладам	24 136	24 681
	24 136	24 681

	2019	2018
Процентный расход по кредитам и займам	8 630	12 692
Расходы по процентам, начисляемым на обязательства по договорам аренды	6 388	-
	15 018	12 692

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
 в тыс. рублей, если не указано иное

24. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за 2019 год и за 2018 год представлены ниже:

	2019	2018
Текущие расходы по налогу на прибыль	(2 399)	(31 247)
Изменения отложенных налоговых обязательств	(28 341)	4 440
Изменения отложенных налоговых активов	51 794	87 614
Пени и штрафы по налогу на прибыль	1 374	(3 014)
Доходы по налогу на прибыль	22 428	57 793

Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных НК РФ. По мнению Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 г. данные условия были ею соблюдены.

	2019	2018
Убыток до налога на прибыль	892 787	306 035
Расчетная сумма дохода по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке 20%	(178 557)	(61 207)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу	156 129	3 414
Доходы по налогу на прибыль	(22 428)	(57 793)

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

Налоговые ставки, используемые в 2018-2019 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.

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

	31 декабря 2018, активы (+), обязательства (-)	Признается в отчете о совокупном доходе	31 декабря 2019, активы (+), обязательства (-)
Основные средства	(777 108)	(560)	(777 668)
Кредиторская задолженность	43 173	(43 173)	-
ОНА с убытка	87 164	9 660	96 824
Прочие начисления	(20 276)	57 526	37 250
Чистый результат	(667 048)	23 453	(643 595)
Включая:			
Отложенные налоговые активы	150 784	51 794	202 578
Отсроченные налоговые обязательства	(817 832)	(28 341)	(846 173)

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год
в тыс. рублей, если не указано иное

	1 января 2018, 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	87 164
Прочие начисления	(24 199)	3 923	(20 276)
Чистый результат	(759 101)	92 054	(667 048)
Включая:			
Отложенные налоговые активы	61 625	89 159	150 784
Отсроченные налоговые обязательства	(820 726)	2 894	(817 832)

25. Неконтролирующие доли участия

Ниже представлена информация по существенным неконтролирующим долям участия Группы:

	31 декабря 2019		2019	
	Неконтроли- рующая доля (%)	Неконтроли- рующая доля в чистых активах компании	Неконтроли- рующая доля в чистых прибылях / (убытках)	Неконтроли- рующая доля в прочем совокупном доходе/(расходе)
АО ПК ХК «Электrozавод»	5.4%	139 756	(25 492)	-
АО «Уфимский завод «Электроаппарат»	2.38%	(2 411)	(11)	-
ПАО «ВИТ» (Украина)	18.7%	26 665	(6 063)	1 603
ООО «НИЦ ЗТЗ-Сервис» (Украина)	1.26%	320	(82)	17
ОАО «Московский Ордена Трудового Красного знамени завод автотракторного электрооборудования № 1»	6.77%	12 169	(625)	-
Итого		176 499	(32 273)	1 620
	31 декабря 2018		2018	
	Неконтроли- рующая доля (%)	Неконтроли- рующая доля в чистых активах компании	Неконтроли- рующая доля в чистых прибылях / (убытках)	Неконтроли- рующая доля в прочем совокупном доходе/(расходе)
АО ПК ХК «Электrozавод»	5.4%	165 248	(18 947)	-
АО «Уфимский завод «Электроаппарат»	2.38%	(2 400)	(29)	-
ПАО «ВИТ» (Украина)	18.7%	31 125	15	5 596
ООО «НИЦ ЗТЗ-Сервис» (Украина)	1.26%	386	69	61
ОАО «Московский Ордена Трудового Красного знамени завод автотракторного электрооборудования № 1»	6.77%	12 793	(282)	-
Итого		207 152	(19 174)	5 657

АО «ЭЛЕКТРОЗАВОД» и его дочерние организации**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2019 год**
в тыс. рублей, если не указано иное

Обобщенная финансовая информация за 2019 год до исключения операций между компаниями в рамках Группы, представлена ниже:

	АО ПК ХК «Электрозавод»	ПАО «ВИТ» (Украина)
Внеоборотные активы	1 881 969	82 221
Оборотные активы	1 491 159	125 616
Краткосрочные обязательства	(479 826)	(65 245)
Долгосрочные обязательства	(305 230)	-
Чистые активы	2 588 072	142 592
Выручка	598 719	167 591
Убыток	(472 079)	(32 424)
Общий совокупный расход	(472 079)	(23 854)
Денежные средства от операционной деятельности	9 285	2 345
Денежные средства от инвестиционной деятельности	4 632	(4 615)
Денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств	13 917	(2 270)

Сравнительная информация за 2018 год:

	АО ПК ХК «Электрозавод»	ПАО «ВИТ» (Украина)
Внеоборотные активы	1 923 633	87 174
Оборотные активы	1 492 050	101 397
Краткосрочные обязательства	(113 856)	(22 125)
Долгосрочные обязательства	(241 675)	-
Чистые активы	3 060 152	166 446
Выручка	694 371	152 331
(Убыток)/Прибыль	(350 866)	81
Общий совокупный (расход)/доход	(350 866)	30 004
Денежные средства от операционной деятельности	(130 483)	1 276
Денежные средства от инвестиционной деятельности	11 035	994
Денежные средства от финансовой деятельности	-	-
Чистое изменение денежных средств	(119 448)	2 270

26. Раскрытие информации о связанных сторонах

Группа арендует у ассоциированной компании производственное здание. Обязательство по аренде перед ассоциированной компанией по состоянию на 31 декабря 2019 года составило 60 721 тыс. руб.

Другие операции, которые проводились Группой с ассоциированной компанией за год, закончившийся 31 декабря 2019 и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года отражены в Примечаниях 9, 11, 13.

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 2019 год составила 67 832 тыс. руб. (за 2018 год: 65 900 тыс. руб.).

27. Примечания, дополняющие отчет о движении денежных средств

Неденежные операции по финансовой деятельности показаны в сверже обязательств по финансовым операциям:

	Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы	Долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде	Итого
На 1 Января 2019 года	-	79 188	79 188
Денежные потоки:			
Поступления от кредитов	314 218	-	314 218
Погашение обязательств по аренде	-	(19 608)	(19 608)
Проценты уплаченные	(8 630)	-	(7 176)
Неденежные потоки:			
Проценты, начисленные за период	8 630	6 388	15 018
На 31 декабря 2019 года	314 218	65 967	380 5

28. События после отчетного периода

Пандемия коронавирусной инфекции, вспышка которой произошла в первом квартале 2020 года, предполагает различные меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию.

В настоящий момент Группа не имеет возможности с высокой степенью вероятности оценить продолжительность и масштаб негативного влияния данных обстоятельств на ее финансовое положение и результаты деятельности. Группа предпринимает все возможные меры по минимизации влияния сложившейся ситуации на ее финансовое положение.

Учитывая наличие и неизменность емкости основных рынков сбыта продукции Группы, руководство Группы считает, что Группа будет продолжать деятельность непрерывно.