

Консолидированная финансовая отчетность

Группы ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

по состоянию на 31 декабря 2018 года

и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	7
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	10

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	11
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	11
3. Основы подготовки финансовой отчетности.....	12
4. Краткое изложение основных принципов учетной политики.....	13
5. Управление финансовыми рисками	26
6. Управление капиталом	30
7. Оценка справедливой стоимости	31
8. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения	32
9. Выручка.....	32
10. Себестоимость	32
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	32
12. Финансовые доходы и расходы	33
13. Прочие внеоперационные (расходы) доходы	33
14. Налог на прибыль	33
15. Основные средства и нематериальные активы.....	34
16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	35
17. Товарно-материальные запасы.....	35
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	36
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	36
20. Прочие оборотные активы.....	37
21. Финансовые обязательства.....	37
22. Кредиторская задолженность	38
23. Уставный капитал	38
24. Условные обязательства и резервы	38
25. Дочерние компании.....	39
26. Операции со связанными сторонами.....	39
27. События после отчетной даты	40

№Б-99 от 23 апреля 2019 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

***Акционерам Публичного акционерного общества
"АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ"***

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ" и его дочерней компании (далее – Группа) (ОГРН 1157746612704, Место нахождения: 109651, г. Москва, ул. Иловайская, д.10, стр.1, эт.4, комн.41-2) по состоянию на 31 декабря 2018 года, которая включает в себя консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и

не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров Группы за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности

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

- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

Генеральный директор ООО "Банковский аудит"



Поздняков Е.Г.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит"

ОГРН 1127747288767

105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 19, стр. 3А, этаж 1, пом.118, оф.3С

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОРНЗ 11606064704

23 апреля 2019 года

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Консолидированный отчет о прибылях и убытках**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Выручка			
Выручка от реализации услуг	5	100 627	109 336
Реализация товаров	5	188 517	534 418
Итого выручка по операционной деятельности		289 144	643 754
Операционные расходы			
Себестоимость товаров	6	(152 797)	(432 928)
Себестоимость строительно-монтажных работ	6	(80 833)	(78 507)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(98 726)	(125 941)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(10 140)	(12 927)
Итого операционные расходы		(342 496)	(650 303)
Прибыль по операционной деятельности		(53 352)	(6 549)
Финансовые расходы	8	(27 399)	(134 737)
Финансовые доходы	8	346	1 714
Расходы (Доходы) от обязательств, привлеченных по ставкам выше (ниже) рыночных		(2 015)	28 723
Чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы		(264)	16 340
Прочие внеоперационные (расходы) доходы	9	4 848	(4 051)
Прибыль до налогообложения		(77 836)	(98 560)
Расходы по налогу на прибыль	10	18 201	9 875
Чистая прибыль (Убыток) за период		(59 635)	(88 685)
Прибыль, принадлежащая собственникам		(59 038)	(87 782)
Неконтролирующее участие		(597)	(903)

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 23 апреля 2019 года:

Генеральный директор


Яценко А.В.



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Консолидированный отчет о совокупном доходе***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	(59 635)	(88 685)
Прочий совокупный доход	-	-
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-	-
Совокупный доход (убыток) за период	(59 635)	(88 685)
Приходящийся на:		
Собственников компании	(59 038)	(87 782)
Неконтролирующее участие	(597)	(903)

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 23 апреля 2019 года:

Генеральный директор


Ященко А.В.



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Консолидированный отчет о финансовом положении**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	26 819	30 733
Гудвил и прочие нематериальные активы	15	1 071	1 299
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	16	3	3
Отложенные налоговые активы	14	38 137	20 234
Итого внеоборотные активы		66 030	52 269
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	17	41 863	43 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	152 814	247 472
Текущие требования по налогу на прибыль	14	5 943	49 031
Денежные средства и их эквиваленты	20	3 848	30 402
Депозиты в кредитных организациях		-	-
Прочие оборотные активы	21	52 896	15 672
Итого оборотные активы		257 364	386 511
Активы, удерживаемые для продажи			
Итого активы		323 394	438 780
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	14	306	418
Итого долгосрочные обязательства		306	418
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	267 332	235 735
Кредиторская задолженность	23	48 534	135 724
Обязательство по текущему налогу на прибыль	14	-	46
Прочие краткосрочные обязательства			
Итого краткосрочные обязательства		315 866	371 505
Итого обязательства		316 172	371 923
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Уставный капитал	24	99 000	99 000
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		(91 887)	(32 849)
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		7 113	66 151
Доля неконтролирующих акционеров		109	706
Итого капитал		7 222	66 857
Итого обязательства и капитал (дефицита капитала)		323 394	438 780

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 23 апреля 2019 года:

Генеральный директор

_____/Яценко А.В.



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	принадлежащее собственникам материнской компании				Неконтролирующие участие	Всего капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего			
Остаток на 1 января 2017 года						
Совокупный доход (убыток):	99 000	54 933	153 933	1 609	155 543	
прибыль (убыток)		(87 782)	(87 782)	(903)	(88 685)	
прочий совокупный						
Остаток за 31 декабря 2017 года	99 000	(32 849)	66 151	706	66 858	
Остаток на 1 января 2018 года						
Совокупный доход (убыток):	99 000	(32 849)	66 151	706	66 858	
прибыль (убыток)		(59 038)	(59 038)	(597)	(59 635)	
прочий совокупный						
распределение дивидендов						
Остаток за 31 декабря 2018 года	99 000	(91 887)	7 113	109	7 222	

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 23 апреля 2019 года:

Генеральный директор



/Яценко А.В.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Денежные средства от операционной деятельности	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Выручка от основной деятельности	437 494	1 755 247
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(418 120)	(560 133)
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(62 731)	(73 456)
Оплата услуг сторонних организаций	(338)	(1 077)
Платежи в бюджет	2 103	(26 403)
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	4 592
Прочий операционный расход	(2 774)	(17 717)
Прочие выплаты и поступления	15 930	13 730
Денежный поток от операционной деятельности	(28 436)	1 094 783
Проценты уплаченные	(9 200)	(137 383)
Налог на прибыль	(144)	(764)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(37 780)	956 636
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставленные займы, нетто	50	5 414
Приобретение основных средств и НМА	(167)	(139)
Проценты полученные	1 907	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	1 790	5 275
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплаты по займам	(100 500)	(380 500)
Поступление по привлекаемым займам	110 000	150 000
Выплаты по погашаемым займам	-	(721 372)
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	9 500	(951 872)
Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты	(65)	112
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(26 555)	10 151
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	30 403	20 251
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	3 848	30 402

Примечания с 1 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 23 апреля 2019 года:

Генеральный директор


 /Яценко А.В.



1. Общая информация

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» (далее - «Компания») и его дочерняя компания (вместе - «Группа») осуществляют деятельность по оптовой торговле производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Группа состоит из материнской компании ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и дочерней компании ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» (ОГРН: 1127847147460). Материнская компания владеет 99% голосующих акций дочерней компании.

До 3 декабря 2018 года единственным учредителем (акционером) ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» было Общество с ограниченной ответственностью «Антарес». С 3 декабря 2018 года акционерами Компании являются:

Акционеры	Доля участия
ООО «Антарес»	49%
Никитенко Илья Алексеевич	25,5%
Редкоп Михаил Вильгельмович	25,5%

Компания является публичным акционерным обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Иловайская, дом №10, строение 1, эт.4, комн.41-2.

Обособленной подразделение: 117246, г.Москва, Научный проезд, д.19, пом.№49.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика адаптировалась к международным секторальным санкциям, введенным против Российской Федерации. Динамика ВВП остается в положительной зоне, и рост ВВП по итогам 2018 года составил 2,3% по отношению к 2017 году, в то время как по итогам 2017 года рост ВВП составил 1,6%.

Ситуация на рынке труда улучшилась. Уровень безработицы к концу 2018 года снизился до 4,8% против 5,1% в декабре прошлого года. Реальная начисленная заработная плата выросла на 6,8% в годовом выражении против роста на 2,9% в 2017 году. Рост заработных плат в экономике поддержало увеличение оплаты труда бюджетников в рамках указов Президента Российской Федерации и повышение МРОТ. Реальные располагаемые доходы населения (с учетом единовременной денежной выплаты пенсионерам в январе 2017 года) сократились на 0,2% в годовом выражении против падения на 1,2% в 2017 году. Доходы населения поддержал рост заработных плат и индексация пенсий.оборот розничной торговли по итогам 2018 года вырос на 2,6%; в 2017 году темп роста составил 1,3%.

Склонность населения к накоплению сбережений снизилась. Доля денежных доходов, направляемых на сбережения, снизилась с 8,1% в 2017 году до 5,6% в 2018 году. Индекс потребительской уверенности, отражающий совокупные потребительские ожидания населения, в четвертом квартале 2018 года по сравнению с четвертым кварталом 2017 года снизился на 6 процентных пунктов и составил минус 17%.

Инфляция в годовом выражении ускорилась до 4,3% к концу 2018 года против 2,5% в декабре 2017 года. Ускорение объясняется подготовкой к повышению НДС с 18% до 20%, ослаблением российского рубля на фоне оттока капитала и роста геополитической напряженности, а также слабым урожаем.

Это привело к ужесточению Банком России денежно-кредитной политики во втором полугодии. Ключевая ставка снижалась в течение 2018 года, а к концу 2018 года вернулась к начальному значению по отношению к 2017 году и осталась на уровне 7,75%.

Цены на нефть по итогам 2018 года выросли. Средняя цена на нефть марки Urals по итогам 2018 года составила 69,8 долларов США за баррель против 53,4 долларов США за баррель в 2017 году. Средняя цена в четвертом квартале 2018 года выросла до 66,9 долларов США за баррель против 65,2 долларов США за баррель в первом квартале 2018 года. Средний курс рубля в четвертом квартале 2018 года ослаб (66,6 рублей за доллар США) по сравнению с первым кварталом 2018 года (56,9 рублей за доллар США). Ослабление курса в основном объясняется оттоком капитала из развивающихся стран и ростом геополитической напряженности. По итогам 2018 года средний курс составил 62,8 рублей за доллар США.

Профицит счета текущих операций платежного баланса Российской Федерации в 2018 году достиг 114,9 миллиарда долларов США (33,3 миллиарда долларов США в 2017 году). Увеличение профицита объясняется ростом нефтегазового экспорта благодаря более высоким ценам на нефть по отношению к 2017 году. Отток капитала частного сектора составил 67,5 миллиарда долларов США в сравнении с 25,2 миллиардами долларов США в 2017 году. В условиях большого притока средств по счету текущих операций ускорение оттока капитала в основном объясняется приостановкой покупки валюты в рамках бюджетного правила. Основным каналом оттока стала покупка иностранных активов небанковским сектором. Внешний долг Российской Федерации с начала 2018 года уменьшился на 64,4 миллиарда долларов США до 453,7 миллиардов долларов США.

Ситуация на российских фондовых рынках ухудшилась. Индекс РТС по итогам 2018 года упал на 7,4% по сравнению с 2017 годом. Однако индекс МосБиржи вырос на 12% за счет ослабления курса рубля.

Международные рейтинговые агентства улучшили прогнозы по суверенным кредитным рейтингам Российской Федерации. Агентство Moody's в январе 2018 года изменило прогноз со "стабильного" на "позитивный", сохранив рейтинг на уровне "Ba1". Агентство Standard&Poor's в феврале 2018 года повысило суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации со спекулятивного "BB+" до инвестиционного уровня "BBB-" с прогнозом "стабильный". В январе 2019 года Агентство Standard&Poor's подтвердило рейтинг Российской Федерации по обязательствам в иностранной валюте на инвестиционном уровне "BBB-", прогноз "стабильный". В феврале 2019 года Агентство Moody's повысило суверенный кредитный рейтинг Российской Федерации со спекулятивного "Ba1" до инвестиционного уровня "Baa3", изменив прогноз с "позитивного" на "стабильный". Теперь 3 ведущих международных рейтинговых агентства присвоили Российской Федерации инвестиционный рейтинг, что является положительным аргументом для инвесторов, рассматривающих возможность вложения капитала в Российскую Федерацию.

3. Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (далее «МСФО») и соответствующими интерпретациями. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с исторической стоимостью за исключением оценки по справедливой стоимости тех активов и обязательств, где это применимо.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющийся юридически дочерней – ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ».

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Группа способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем.

4. Краткое изложение основных принципов учетной политики

Новые стандарты, вступающие в силу с текущего отчетного периода.

Некоторые новые стандарты и интерпретации вступили в силу для Группы, начиная с 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». В июле 2014 Совет по МСФО выпустил финальную версию стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», которая включает в себя все стадии проекта по финансовым инструментам и заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и все предыдущие версии МСФО (IFRS) 9. Банк применил МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с даты вступления в силу 1 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Новый стандарт вносит фундаментальные изменения в учет финансовых активов и некоторые особенности учета финансовых обязательств, которые заключаются в следующем:

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода (ССЧПСД), и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (ССЧПУ).

Классификация долговых инструментов зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами организации и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы долга и процентов («SPPI»). Если долговой инструмент удерживается для получения контрактных денежных средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы долга и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы долга и процентов, удерживаемые в портфеле, одновременно для сбора потоков денежных средств от активов и продажи активов, относятся к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы долга и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы долга и процентов.

Инвестиции в долевыми инструментами всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять необратимое решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевым инструментом относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к организации раскрывать в составе прочего совокупного дохода эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель расчета резерва от понесенных кредитных убытков на модель ожидаемых кредитных убытков (ECL). Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на

изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что Компания, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными, должна отражать резервы, равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита. Новая модель обесценения применяется также к определенным кредитным обязательствам и контрактам финансовой гарантии.

Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет организациям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте не рассматривается учет при макрохеджировании.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» выпущен 28 мая 2014 года и вступает в силу для периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты. В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевого инструмента, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами. Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевого инструмента, предоставленного в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (д) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» с поправками к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от выбора организации для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты для организаций, которые выбрали вариант временного исключения или, когда организация впервые применяет МСФО (IFRS) 9, которые выбрали подход наложения.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО

(IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной компанией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения» выпущено 8 декабря 2016 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), – это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости» выпущены 8 декабря 2016 и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты. Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

Учет инфляции

До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты собственных средств, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфля-

ции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществляется на основе полученной пересчитанной стоимости.

Консолидация

(А) Дочерние компании

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группа имеет право определять финансовую и операционную политику, что, как правило, сопровождается владением более чем половины голосующих акций (долей участия). Группа также оценивает существование контроля, где она не имеет более 50% голосующих акций (долей участия), но имеет возможность определять финансовую и операционную политику в силу контроля де-факто.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты перехода контроля к Группе. Они исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Группа применяет метод приобретения для учета объединения бизнеса. Вознаграждение, уплаченное за приобретение дочерней компании, определяется по справедливой стоимости переданных активов и обязательств или долевых инструментов, выпущенных Группой. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, принятые в рамках объединения бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает неконтролирующее участие в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Если объединение бизнеса осуществляется в несколько этапов, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенных долей в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Прибыли или убытки, связанные с отнесением результата переоценки, отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующее изменение справедливой стоимости условного вознаграждения учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39/МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается как превышение общей суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующего участия над суммой чистых идентифицируемых активов приобретенной компании. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в прибыль или убыток текущего периода.

Внутригрупповые операции, балансовые остатки, полученные доходы и понесенные расходы между компаниями Группы исключаются. Учетная политика дочерних компаний изменяется таким образом, чтобы обеспечить согласованность с учетной политикой Группы.

(Б) Изменение в доле участия в дочерних компаниях без изменения контроля

Операции с неконтролирующим участием, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с долевыми инструментами – то есть, как операции с собственниками, выступающими в качестве владельцев инструмента. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании учитывается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия неконтролирующего участия также учитываются в составе капитала.

(В) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка

текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансового актива. Это может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

(Г) Обратное приобретение

При обратном приобретении для целей учета приобретающей стороной является компания, доли участия в капитале которой приобретены, а компания-эмитент является приобретаемой стороной. По справедливой стоимости оцениваются идентифицируемые активы и обязательства компании, юридически являющейся материнской.

Консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющейся дочерней (приобретателя для целей учета) с одной лишь корректировкой, которая является ретроспективной корректировкой юридического капитала приобретателя, для целей учета, с целью отражения юридического капитала приобретаемого, для целей учета, объекта.

Так как консолидированная финансовая отчетность представляет продолжение финансовой отчетности организации, юридически являющейся дочерней, за исключением структуры ее капитала, то консолидированная финансовая отчетность отражает:

- а) активы и обязательства организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), признанные и оцененные по их балансовой стоимости до объединения;
- (b) активы и обязательства организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта), признанные и оцененные в соответствии с настоящим МСФО;
- (с) остатки по счету нераспределенной прибыли и другим счетам собственного капитала организации, юридически являющейся дочерней, (приобретателя для целей учета) до объединения бизнесов;
- (d) сумму, признанную в качестве выпущенных долевых инструментов в такой консолидированной финансовой отчетности, определенную путем прибавления выпущенных долевых инструментов организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), находящихся в обращении непосредственно перед объединением бизнесов, к справедливой стоимости организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта). Структура собственного капитала консолидированной финансовой отчетности (то есть количество и вид выпущенных долевых инструментов) отражает структуру собственного капитала организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта), включая долевые инструменты, выпущенные ею для осуществления объединения;
- (е) пропорциональную неконтролирующей доле участия долю нераспределенной прибыли и других составляющих доли в капитале организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), по балансовой стоимости до объединения.

Пересчет иностранной валюты

(А) Функциональная валюта и валюта представления

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), которая является валютой представления отчетности Группы.

(Б) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие по таким операциям и от пересчета на конец года по обменным курсам денежных активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы по кредитам, займам и денежным средствам, и их эквивалентам, представленные в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые доходы или расходы». Все прочие курсовые разницы представлены по статье «Другие (расходы) / доходы».

Изменения в справедливой стоимости ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте и имеющих в наличии для продажи, распределяются между курсовыми разницами, возникшими в результате изменения амортизированной стоимости ценной бумаги и другие изменения в балансовой стоимости ценной бумаги. Курсовые разницы, связанные с изменением амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курсовые разницы по неденежным финансовым активам и обязательствам, такие как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, такие как акции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

(В) Группа компаний

Результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не представляет отчетность в валюте гиперинфляционной экономики), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому представленному балансу пересчитываются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам валют (если средний курс не является разумным приближением кумулятивного эффекта курсов на дату совершения операций, в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату сделок);
- все возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу закрытия. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Основные средства

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение расчетного срока полезного использования, а именно:

Здания	свыше 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10 лет
Офисное оборудование	2-10 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15 лет
Другие виды основных средств	7-10 лет

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Если переоцененные активы продаются, суммы, включенные в Резерв переоценки, переносятся на нераспределенную прибыль.

Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по сто-

имости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Группой и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного использования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Гудвилл

Гудвилл возникает при приобретении дочерних компаний и представляет собой превышение переданного вознаграждения и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждую из генерирующих единиц или группы генерирующих единиц, которые, как ожидается, выиграют от синергии при таком объединении. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил, представляют собой самый низкий уровень в рамках предприятия, на котором может быть распределен гудвил для целей внутреннего управления.

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

Обесценение нефинансовых активов

Активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, например, гудвил, не подлежат амортизации и рассматриваются ежегодно на предмет обесценения. Активы, подлежащие амортизации, анализируются на предмет обесценения когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых определяются отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы кроме гудвила пересматриваются на возможность сторнирования обесценения на каждую отчетную дату.

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

Классификация финансовых инструментов.

С 1 января 2018 года при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

- a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (БМ-тест), и
- b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга (SPPI-тест).

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

- a) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- b) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

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

Оценка бизнес-модели.

Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели линии бизнеса Компании и не зависит от намерений Группы в отношении отдельного инструмента. При этом Группа может использовать более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми инструментами.

Бизнес-модель, используемая Группой, описывает способ, которым Группа управляет группами своих финансовых активов с целью генерирования денежных потоков. Если денежные потоки реализованы способом, отличным от ожиданий Группы на дату оценки бизнес-модели, это не является основанием для отражения ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности организации и не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в соответствии с данной бизнес-моделью, при условии, что Группа приняла во внимание всю уместную информацию, доступную на момент оценки бизнес-модели. Однако, когда Группа оценивает бизнес-модель для недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов, принимается во внимание информация о способе реализации денежных потоков в прошлом вместе со всей другой уместной информацией.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяется исходя из следующих факторов:

- а) способ оценки результативности бизнес-модели и доходности финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Группы;
- б) риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и способ управления данными рисками; и
- с) способ вознаграждения менеджеров, управляющих линией бизнеса, к которой относится группа активов в рамках рассматриваемой бизнес-модели.

В рамках классификации Группа рассматривает следующие общие классы бизнес-моделей:

- бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (далее – НТС);
- бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи активов (далее – НТСС);
- прочие (учет по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Целью бизнес-модели НТС является получение предусмотренных договорных платежей на протяжении срока действия инструмента. В рамках данной модели продажи активов возможны, но представляют собой редкие события, а объем продаж – незначительный.

Группа допускает продажу существенного объема активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в случае существенного роста кредитного риска. Для определения того, имело ли место увеличение кредитного риска по активам, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную информацию. Также Группа допускает возможность существенной продажи активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в тех случаях, когда срок жизни актива практически завершен.

Цель бизнес-модели НТСС достигается через получение контрактных потоков по инструменту, а также через его продажу. В отличие от модели НТС, для данной модели одной из задач является управление ликвидностью, в связи с чем предполагается или допускается более существенный объем продаж и/или более частые продажи.

Все прочие бизнес-модели, так или иначе, включают в себя класс бизнес-моделей, не являющихся НТС или НТСС. Данная бизнес-модель включает в себя активы, которые учитываются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли и убытках.

SPPI-тест представляет собой тест на предусмотренные договором денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа классифицирует финансовый актив на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по нему, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов (НТСи НТС модели). Для этого Группа проводит SPPI-тест на предмет, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Реклассификации финансовых активов

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случаях изменения бизнес-модели. Такие изменения определяются по решению руководства Группы в результате внешних или внутренних изменений и должны быть значительными для деятельности Группы и очевидными для внешних сторон. Соответственно, изменение в бизнес-модели Группы происходит тогда и только тогда, когда Группа начнет или прекратит осуществлять значительную деятельность.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- a) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- b) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- c) договоров финансовой гарантии
- d) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- e) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

- a) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;
- b) финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента, включают:

- a) вознаграждения за подготовительную работу, полученные Группой в связи с созданием или приобретением финансового актива. Такие вознаграждения могут включать в себя компенсацию за такие виды деятельности, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и оформление гарантий, залога и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, подготовка и обработка документов, а также оформление операции.
- b) комиссионные, полученные Группой за принятое договорное обязательство предоставить заем в будущем, в случае, если является вероятным, что Группа заключит конкретный кредитный договор.
- c) затраты на подготовительную работу, уплаченные Группой при выпуске финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Если финансовый актив содержит договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков (например, если актив может быть погашен до наступления срока погашения или срок его действия может быть продлен), Группа оценивает предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков.

В тех случаях, когда срок действия финансового инструмента не фиксирован в силу особенностей договора или применяемой Группой практики (например, исходя из практики Группы активы определенной группы погашаются досрочно), или срок инструмента не соответствует фактическому сроку существования актива (например, карта продолжает быть активной, хотя кредит, с помощью которой он обслуживался, погашен) Группа оценивает ожидаемый срок действия инструмента исходя из собственной статистики по аналогичным инструментам.

Списание

Группа напрямую уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Такое событие является основанием для прекращения признания.

Запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость проектирования, сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (на основе нормативного использования производственных мощностей). Это включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расходов по продаже.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность покупателей за товары или услуги возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше (или обычного операционного цикла бизнеса), они классифицируются как оборотных средств. Если нет, то они представлены как внеоборотные активы.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования и коротким сроком погашения в банках, другие краткосрочные высоколиквидные вложения со сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты. В консолидированном балансе банковские овердрафты отражаются в составе заимствований в текущих обязательствах.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции классифицируются как обязательства.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых обыкновенных акций или опционов отражаются в составе капитала как уменьшение суммы поступлений, за вычетом налогов.

Приобретенные компаниями Группы акции Компании (выкупленные акций), включая любые прямые затраты, вычитаются из капитала до их аннулирования или повторной продажи.

Торговая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы. Кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если оплата производится в течение одного года или меньше (или в течение операционного цикла бизнеса). Если нет, то они представлены как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждение, выплачиваемое по кредитным линиям, признается затратами по сделке в той степени, в которой существует вероятность, что некоторые или все средства будут привлечены.

Привилегированные акции, которые обязательно выкупаются на конкретную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные расходы.

Текущий и отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала. В этом случае сумма налога также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, соответственно.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, принятого на отчетную дату в стране, где Компания и ее дочерние компании генерируют налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода обязательств по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, отложенные налоговые обязательства не признаются, если они возникают в результате первоначального признания гудвила. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые будут применяться тогда, когда будут реализованы.

ваны соответствующие отложенные налоговые активы, а обязательства по отложенному налогу на прибыль будет урегулирован.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли против которой временная разница может быть использована.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам взимаемым одним и тем же налоговым органом.

Резервы

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

Резервы оцениваются по текущей стоимости расходов, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству.

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

Признание выручки

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы задолженности за поставленные товары, отражается за вычетом скидок и возмещаемых налогов. Группа признает выручку, когда величина дохода может быть достоверно определена; когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды будут поступать в Группу; и когда конкретные критерии были выполнены для каждого из участника Группы. Группа основывает свои оценки прибыли на исторических результатах, принимая во внимание тип клиента, типа сделки и специфику каждого соглашения.

Процентные доходы

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Когда кредит или дебиторская задолженность обесцениваются, Группа уменьшает балансовую стоимость до возмещаемой суммой, которая представляет собой ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке по инструменту. Далее величина обесценения амортизируется с отнесением на процентные доходы. Процентные доходы по обесцененным кредитам и дебиторской задолженности определяется с учетом первоначальной эффективной процентной ставки.

Доход в виде дивидендов

Дивиденды признаются в том периоде, когда возникает право на получение выплаты.

Аренда

Аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, полученных от арендодателя) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Группа не является стороной по сделкам финансовой аренды.

Выплаты дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Компании признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Компании.

5. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общее управление рисками Группы сконцентрировано на минимизации потенциального негативного влияния рисков на финансовые показатели Группы.

(А) Географический риск

Далее представлен географический анализ по состоянию за 31 декабря 2018 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства	26 819	-	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	1 071	-	1 071
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	3
Отложенные налоговые активы	38 137	-	38 137
Товарно-материальные запасы	41 863	-	41 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 814	-	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	5 943	-	5 943
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	3 848	-	3 848
Прочие оборотные активы	52 896	-	52 896
Итого активов	323 394	-	323 394
Обязательства			
Кредиты и займы	267 332	-	267 332
Отложенное налоговое обязательство	306	-	306
Кредиторская задолженность	48 534	-	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-
Итого обязательств	316 172	-	316 172
Чистая балансовая позиция	7 222	-	7 222

Далее представлен географический анализ по состоянию за 31 декабря 2017 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства	30 733	-	30 733
Гудвил и прочие нематериальные активы	1 299	-	1 299
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	3
Отложенные налоговые активы	20 234	-	20 234
Товарно-материальные запасы	43 934	-	43 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 472	-	247 472
Текущие требования по налогу на прибыль	49 031	-	49 031
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	30 402	-	30 402
Прочие оборотные активы	15 672	-	15 672
Итого активов	438 780	-	438 780
Обязательства			
Кредиты и займы	235 735	-	235 735
Отложенное налоговое обязательство	418	-	418
Кредиторская задолженность	135 724	-	135 724
Обязательство по текущему налогу на прибыль	46	-	46

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Итого обязательств	371 923	-	371 923
Чистая балансовая позиция	66 857	-	66 857

Активы и обязательства классифицировались в соответствии со страной нахождения контрагента.

(Б) Рыночный риск

Рыночный риск - риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен, включая процентные ставки и цены на финансовые инструменты.

Управление рыночным риском в Группе основано на ответственности за принимаемый риск и ограничении возможных потерь.

Элементами системы управления рыночными рисками в Группе, являются:

- количественная оценка рыночных рисков;
- анализ чувствительности баланса Группы к изменениям рыночных параметров (процентных ставок) с помощью расчета фактической чистой процентной маржи и чистого спреда от кредитных операций за период и оценки необходимости изменения политики в области процентных ставок для обеспечения прибыльной деятельности банка;
- сценарный анализ активных и пассивных операций;
- процедура установления и жесткого контроля за соблюдением лимитов, ограничивающих принятие Группой рыночных рисков.

(В) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на индивидуальной групповой основе.

Управление кредитным риском основано на анализе дебитора и лимитировании кредитного риска в отношении него.

Лимиты устанавливаются на основе информации, имеющейся в отношении дебитора.

(Г) Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью на основе сопоставления сроков получения возмещения по имеющимся текущим активам и сроков исполнения существующих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

	До востребо- вания и менее 1 месяца	От 1 до 6 меся- цев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопреде- ленным сро- ком	Всего
Активы							
Основные средства	-	-	-	-	-	26 819	26 819
Гудвил и прочие немате- риальные активы	-	-	-	-	-	1 071	1 071
Инвестиции в ассоцииро- ванные и совместные компании	-	-	-	-	-	3	3
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	38 137	38 137
Товарно-материальные запасы	-	41 863	-	-	-	-	41 863
Торговая и прочая деби- торская задолженность	-	-	152 814	-	-	-	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	5 943	-	-	-	5 943
Займы выданные и деби- торская задолженность	-	-	-	-	-	-	-

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Денежные средства и их эквиваленты	3 848	-	-	-	-	3 848
Прочие оборотные активы	-	-	52 896	-	-	52 896
Итого активов	3 848	41 863	211 653	-	-	323 394
Обязательства						
Кредиты и займы	-	35 840	231 492	-	-	267 332
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	306
Кредиторская задолженность	-	42 390	6 144	-	-	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	78 230	237 636	-	-	316 172
Чистая балансовая позиция	3 848	(36 367)	(25 983)	-	-	65 724

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

	До востребования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопределенным сроком	Всего
Активы							
Основные средства	-	-	-	-	-	30 733	30 733
Гудвил и прочие нематериальные активы	-	-	-	-	-	1 299	1 299
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	-	-	-	-	-	3	3
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	20 234	20 234
Товарно-материальные запасы	-	43 934	-	-	-	-	43 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	247 472	-	-	-	247 472
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	49 031	-	-	-	49 031
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	30 402	-	-	-	-	-	30 402
Прочие оборотные активы	-	-	15 672	-	-	-	15 672
Итого активов	30 402	43 934	312 175	-	-	52 269	438 780
Обязательства							
Кредиты и займы	-	15 939	116 003	103 793	-	-	235 735
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	418	418
Кредиторская задолженность	-	135 724	-	-	-	-	135 724
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	46	-	-	-	46
Итого обязательств	-	151 663	116 049	103 793	-	418	371 923
Чистая балансовая позиция	30 402	(107 729)	196 126	(103 793)	-	51 851	66 857

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

(Д) Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

По состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства	26 819	-	-	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	1 071	-	-	1 071
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	-	3
Отложенные налоговые активы	38 137	-	-	38 137
Товарно-материальные запасы	41 863	-	-	41 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	152 814	-	-	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	5 943	-	-	5 943
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	3 826	22	38	3 848
Прочие оборотные активы	52 896	-	-	52 896
Итого активов	323 372	22	38	323 394
Обязательства				
Кредиты и займы	267 332	-	-	267 332
Отложенное налоговое обязательство	306	-	-	306
Кредиторская задолженность	48 534	-	-	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-
Итого обязательств	316 172	-	-	316 172
Чистая балансовая позиция	7 200	22	38	7 222

По состоянию на 31 декабря 2017 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства	30 733	-	-	30 733
Гудвил и прочие нематериальные активы	1 299	-	-	1 299
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	-	3
Отложенные налоговые активы	20 234	-	-	20 234
Товарно-материальные запасы	43 934	-	-	43 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	247 472	-	-	247 472
Текущие требования по налогу на прибыль	49 031	-	-	49 031
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	30 383	19	58	30 402
Прочие оборотные активы	15 672	-	-	15 672

Итого активов	438 761	19	58	438 780
Обязательства				
Кредиты и займы	235 735	-	-	235 735
Отложенное налоговое обязательство	418	-	-	418
Кредиторская задолженность	135 724	-	-	135 724
Обязательство по текущему налогу на прибыль	46	-	-	46
Итого обязательств	371 923	-	-	371 923
Чистая балансовая позиция	66 839	19	58	66 857

В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Наименование	За 31 декабря 2018 года		За 31 декабря 2017 года	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства
Укрепление доллара США на 21% (2017: 5%)	5	5	1	1
Ослабление доллара США на 21% (2017: 5%)	(5)	(5)	(1)	(1)
Укрепление евро на 15% (2017: 8%)	6	6	5	5
Ослабление евро на 15% (2017: 8%)	(6)	(6)	(5)	(5)

6. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группой продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также в целях поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением использования.

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года составляет:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Всего займов	267 332	235 735
минус Денежные средства и их эквиваленты	(3 848)	(30 402)
Чистый долг	263 484	205 333
Всего капитал	7 222	66 857
Итого	270 706	272 190
Отношение долга к сумме долга и капитала	3648%	307%

7. Оценка справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов по справедливой стоимости. Анализ произведен по следующим Уровням:

- Котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);
- Входные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);
- Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (что есть ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

На 31 декабря 2018 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	267 332	267 332
Всего обязательства	-	-	267 332	267 332

На 31 декабря 2017 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	235 735	235 735
Всего обязательства	-	-	235 735	235 735

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

8. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, как полагает менеджмент Группы, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

Группа производит оценки и допущения в отношении будущего. Полученные бухгалтерские оценки не всегда совпадают с фактическими результатами. Несовпадения оценок и допущений с фактом несут значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

(А) Налог на прибыль

Группа является плательщиком налога на прибыль. При расчете обязательства по налогу на прибыль используются существенные суждения, которые могут отличаться от мнения налогового органа. В связи с этим Группа допускает возможность проведения споров с налоговыми органами, результаты разрешения которых, возможно, не всегда будут в пользу Группы.

9. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года представлена следующим образом:

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Выручка от реализации услуг	100 627	109 336
Реализация товаров	188 517	534 418
Прочая выручка	-	-
Итого выручка	289 144	643 754

10. Себестоимость

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Себестоимость товаров	152 797	432 928
Себестоимость строительно-монтажных работ	80 833	78 507
Себестоимость прочих продаж	-	-
Итого себестоимость	233 630	511 435

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Затраты на персонал	66 905	80 976
Затраты на информационные технологии	2 550	7 956
Затраты на аренду	14 092	17 117
Налоги	4 334	800
Профессиональные и консультационные услуги	1 778	2 180
Транспортные расходы	944	-
Прочие затраты	8 123	16 912
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	98 726	125 941

12. Финансовые доходы и расходы

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	27 399	134 737
Расходы по процентам по финансовой аренде	-	-
Расходы по обслуживанию займов	-	-
Итого финансовые расходы	27 399	134 737
Финансовые доходы		
Процентные доходы по кредитам и займам	346	1 714
Доходы по финансовой аренде	-	-
Итого финансовые доходы	346	1 714

13. Прочие внеоперационные (расходы) доходы

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Дивиденды		
Доход от сдачи в аренду	4 404	1 165
Доход (расход) от выбытия основных средств	(249)	(18 486)
Резервы по сомнительным долгам	-	3 339
Прочие доходы	693	9 931
Итого прочие внеоперационные (расходы) доходы	4 848	(4 051)

14. Налог на прибыль

Налога на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникает, если ставка налога применяется к прибыли Группы.

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2017:20%)

	12 месяцев 2018 года	12 месяцев 2017 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	146	148
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	(18 347)	(10 023)

Расходы по налогу на прибыль	(18 201)	(9 875)
Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2017: 20%).		
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу		
Убытки в налоговой декларации	34 648	20 473
Основные средства	183	183
Нематериальные активы	1 605	1 364
Кредиты и займы	2 410	2 454
Резерв отпусков	772	743
Прочие	162	2 016
Общая сумма отложенного налогового актива	39 780	27 233
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу		
Основные средства	65	60
Нематериальные активы	1 760	1 575
Прочие	124	5 781
Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 949	7 417
Итого отложенное налоговый актив (обязательство)	37 831	19 816

15. Основные средства и нематериальные активы

Движение основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2017 года	15 347	7 179	30 000	48 485	1 853	61	7 520	110 445
Поступления	-	-	565	-	-	-	113	516
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	15 347	-	14 314	-	492	-	-	(29 661)
Остаток на 31 декабря 2017 года	-	7 179	16 251	48 485	1 361	61	7 633	81 301
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2017 года	743	3 765	14 859	15 073	695	13	4 993	40 141
Амортизационные отчисления	247	1 463	4 775	7 032	315	9	1 341	14 145
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	990	-	5 156	-	239	-	-	(11 023)
Остаток на 31 декабря	-	5 228	14 478	22 105	771	22	6 334	43 264

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

2017 года

Остаточная стоимость на 31 декабря 2017 года	-	1 951	1 773	26 380	590	39	1 299	38 037
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018 года	-	7 179	16 251	48 485	1 361	61	7 633	80 970
Поступления	-	-	7 015	-	-	-	877	7 892
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	91	-	-	-	-	91
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	7 179	23 175	48 485	1 361	61	8 510	88 771
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2018 года	-	5 228	14 478	22 105	771	22	6 334	48 938
Амортизационные отчисления	-	955	3 028	6 819	118	9	1 105	12 034
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	91	-	-	-	-	91
Остаток на 31 декабря 2018 года	-	6 183	17 415	28 924	889	31	7 439	60 881
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 года	-	996	5 760	19 561	472	30	1 071	27 890

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение. Все основные средства приобретены позднее 31 декабря 2002 года.

В 2018 и по состоянию на 31 декабря 2018 года основные средства представлены категориями, которые не подлежат переоценке.

По категории основных средств - «Здания» отражены затраты капитального характера на ремонт арендованного на бессрочный срок помещения.

Нематериальные активы представляют собой приобретенные лицензии на программное обеспечение.

16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года:

Наименование	Доля голосующих акций на 31.12.2018, %	Доля голосующих акций на 31.12.2017, %	Балансовая стоимость на 31.12.2018	Балансовая стоимость на 31.12.2017
ООО "Патриот"	25%	25%	3	3
Итого инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия			3	3

17. Товарно-материальные запасы

Запасы включают в себя сырье и материалы, используемые в основной деятельности Группы.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Готовая продукция и товары для продажи	27 979	35 522
Запасные части	345	20
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	494	678
Топливо	246	150
Строительные материалы	6 343	4 176
Прочие запасы	6 456	3 388
Резерв на снижение стоимости	-	-
Итого товарно-материальные запасы	41 863	43 934

Резервы под обесценение запасов в 2018 и 2017 годах не создавались.

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Расчеты с покупателями	135 931	219 453
Расчеты с прочими дебиторами	17 842	30 950
Резерв по сомнительным долгам	(959)	(2 931)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	152 814	247 472

Группа полагает, что справедливая стоимость элементов торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее текущей балансовой стоимости.

Вся задолженность является текущей.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	2 931	4 215
Начисление (восстановление) резерва	-	(1 282)
Списание дебиторской задолженности	(1 972)	-
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	959	2 931

19. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Денежные средства в кассе	30	92
Остатки на банковских счетах	3 818	30 310
- в рублях	3 758	30 234
- в иностранной валюте	61	76
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	-	-
Денежные эквиваленты	-	-

Итого денежные средства и их эквиваленты	3 848	30 402
---	--------------	---------------

По состоянию на 31 декабря 2018 года корреспондентские счета были открыты в 6 кредитных организациях (31 декабря 2017 в 5 кредитных организаций).

По состоянию на 31.12.2018 года на расчетном счете, открытом в ПАО "СОВКОМБАНК" были размещены денежные средства в общей сумме 3 345 тыс. руб., что составляет 88% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

По состоянию на 31.12.2017 года на расчетном счете, открытом в АКБ "РОСЕВРОБАНК" (ОАО) были размещены денежные средства в общей сумме 27 059 тыс. руб., что составляет 89% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам раскрыты в примечании 5.

20. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	года	года
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	6 108	4 350
Прочие текущие активы	942	977
Авансы, выданные поставщикам	46 663	16 118
Резерв по сомнительным долгам	(817)	(5 773)
Итого прочих оборотных активов	52 896	15 672

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	года	года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	5 773	6 833
Начисление (восстановление) резерва	-	(1 060)
Списание сомнительной задолженности	(4 956)	500
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	817	5 773

21. Финансовые обязательства

	31 декабря 2018	31 декабря 2017
	года	года
Долгосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	-	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	-	-
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	267 332	235 735
Итого краткосрочные кредиты и займы	267 332	235 735
Итого кредиты и займы	267 332	235 735

22. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Краткосрочная часть кредиторской задолженности		
Резервы по неиспользованным отпуском	6 144	5 945
Прочие налоги к уплате за исключением налога на прибыль	1 150	13 930
Авансы полученные	5 260	-
Прочее	35 980	115 849
Итого краткосрочная часть кредиторской задолженности	48 534	135 724
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Резервы-оценочные обязательства	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Итого кредиторская задолженность	48 534	135 724

23. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2018, 2017 года уставный капитал не менялся. Всего 5 661 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

24. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года у Группы отсутствуют условные обязательства.

Налоговое законодательство. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. В 2018, 2017 годах российские налоговые органы не предъявляли существенных претензии к Группе.

По состоянию за 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам, поскольку руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года Группа не имела обязательств капитального характера.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Обязательства по операционной аренде. Минимальные будущие платежи по договорам операционной аренды, которые не могут быть аннулированы, в случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора, представлены ниже.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Менее 1 года	4 504	8 680
От 1 года до 5 лет	5 815	5 804
Свыше 5 лет	-	-
Итого обязательств по аренде	10 319	14 484

25. Дочерние компании

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющийся юридически дочерней – ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ». Для целей учета дочерней компанией является - ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ».

16 июня 2015 года единственный акционер (ООО «Антарес») принял решение учредить ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» путем передачи доли в размере 99% от уставного капитала ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и внесения 100 тыс. руб. денежными средствами.

Дочерняя компания для целей учета осуществляет деятельность по оптовой торговле производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Ниже приведены сводные данные отчетности ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» на 31.12.2018, 31.12.2017:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Активы	22 756	21 673
Обязательства	10 894	9 871
Капитал	11 862	11 802
Выручка	-	-
Прибыль (убыток) до налога	112	2 044
Чистая прибыль	60	1 621

26. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

- Ключевой руководящий персонал;
- Контролирующие акционеры и акционеры, оказывающие существенное влияние;
- Компании, контролируемые акционерами Группы или руководящим персоналом Группы.

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Займы полученные	-	-
Займы выданные	-	-
Оказано услуг за год	2 683	8 721

27. События после отчетной даты

После 31 декабря 2018 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 23 апреля 2019 года:

Генеральный директор

/Ященко А.В

