



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**о годовой консолидированной финансовой отчетности
открытого акционерного общества
«Научно-производственное объединение «Физика»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

**Акционерам
открытого акционерного общества
«Научно-производственное объединение «Физика»**

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Физика» (ОГРН 1027700321901, 117587 г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированных отчетов о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих 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 ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2018 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в Российской Федерации и соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Описание ключевых вопросов аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе аудита
Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	
Мы определили указанный вопрос как ключевой в ходе нашего аудита в связи с существенностью статьи «Инвестиционная недвижимость» в консолидированном отчете о финансовом положении, а также в связи с тем, что оценка справедливой стоимости требует применения суждений. Информация раскрыта в пункте 2 раздела 4 Примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности.	Мы выполнили аудиторские процедуры в отношении примененных моделей оценки справедливой стоимости. Наши аудиторские процедуры включали проверку допущений руководства, использованных в моделях. Мы рассмотрели оценку руководства относительно затрат и выгод при получении информации, а также проанализировали степень, в которой справедливая стоимость инвестиционной недвижимости основана на оценке, произведенной независимым оценщиком, обладающим признанной и соответствующей профессиональной квалификацией. Мы провели проверку полноты и достоверности соответствующего раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

В ходе аудита нам не представлены документы, подтверждающие организацию и осуществление Группой внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни (экономических явлений), ведения учета и составления финансовой отчетности в целом и по ряду компонентов (элементов). В то же время представлены документы, подтверждающие некоторые положения, касающиеся организации и осуществления отдельных процедур внутреннего контроля.

В процессе аудита нами получено понимание системы внутреннего контроля (в том числе, ряда неформализованных положений), действующей в Группе, в значении, предусмотренном международными стандартами аудита.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовых отчетах организаций Группы, но не

включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение по ней.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность 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 лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством 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 заключение.

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лицам, отвечающим за корпоративное управление, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
открытого акционерного общества «Научно-производственное объединение «Физика»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(продолжение)**

в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

**Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение**



В.Н. Титова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Компания «Ск-Аудит»,
ОГРН 1037739801868,

105318 г. Москва, ул. Ибрагимова, д. 31, корп. 47, офис 609

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11206027552

29 апреля 2019 года



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)**

**Открытое акционерное общество "Научно-производственное
объединение "Физика"**

Код эмитента: 05481-А

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Место нахождения эмитента: 117587, Россия, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж

СОДЕРЖАНИЕ

• Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года	3
• Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	4
• Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	5
• Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года	6
• Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. Общие сведения	7
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности	10
3. Основные положения учетной политики	13
4. Расшифровки к отчету	31
5. Прочие сведения	40

ОАО НПО «Физика»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию
на 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Нематериальные активы	1	5 168	1 403	-
Инвестиционная недвижимость	2	3 427 635	3 220 063	3 220 063
Основные средства	3	16 241	14 896	17 043
Внеоборотные финансовые активы	4	78 893	699	7 452
Итого внеоборотные активы		3 527 937	3 237 061	3 244 558
Оборотные активы				
Запасы	6	4 903	8 288	9 719
Прочие оборотные финансовые активы	5	32 977	31 516	1 030
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	47 838	50 915	56 498
Денежные средства и их эквиваленты	8	29 664	107 889	101 565
Итого оборотные активы		115 382	198 608	168 812
Всего активов		3 643 319	3 435 669	3 413 370
Капитал и обязательства				
Капитал				
Выпущенный (акционерный) капитал		9 446	9 446	9 446
Нераспределенная прибыль (убыток)		2 746 998	2 367 094	2 348 183
Доля неконтролирующих собственников		229 939	417 962	417 004
Всего капитал	15	2 986 383	2 794 502	2 774 633
Долгосрочные обязательства				
Займы	9	25 771	12 779	15 661
Отложенные налоговые обязательства	11	529 387	484 231	483 444
Прочие долгосрочные обязательства	12	446	1 065	-
Итого долгосрочных обязательств		555 604	498 075	499 105
Краткосрочные обязательства				
Займы	10	6 435	10 102	9 676
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	82 793	128 535	126 186
Обязательства по договору	13	4 974	-	-
Оценочные обязательства	14	7 130	4 455	3 770
Итого краткосрочных обязательств		101 332	143 092	139 632
Всего капитал и обязательства		3 643 319	3 435 669	3 413 370

Прилагаемые примечания на 7-46 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
19 апреля 2019 года



И.М. Гуляев

- 8 -

ОАО НПО «Физика»

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За январь-декабрь 2018	За январь-декабрь 2017
Выручка от продажи продукции	Г	251 898	291 358
Выручка от арендных платежей	Г	323 319	300 320
Себестоимость	Г	-466 256	-490 704
Итого валовая прибыль (убыток)		108 961	100 974
Административные расходы	Г	-46 866	-30 594
Прочие доходы	Д	228 879	5 168
Прочие расходы	Д	-50 289	-46 804
Итого операционная прибыль (убыток)		240 685	28 744
Финансовые доходы	Е	32 152	12 272
Финансовые расходы	Е	-23 161	-13 898
Прибыль (убыток) до налогообложения		249 676	27 118
Расходы по налогу на прибыль	Ж	-7 771	-4 217
Изменение отложенного налогового обязательства	Ж	-45 157	-788
Прочее		-95	12
Прибыль (убыток) после налогообложения от продолжающейся деятельности	15	196 653	22 125
Общий совокупный доход/расход, за вычетом налогов, относимый на:	15	196 653	22 125
Собственников материнской организации		382 612	21 167
Долю неконтролирующих собственников		-185 959	958
СПРАВОЧНО:			
Базовая и разводненная прибыль (убыток) на акцию	В	2,18	0,25

Прилагаемые примечания на 7-46 страницах являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
19 апреля 2019 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»

**Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал материнской компании			Доля неконтролирующих собственников	Итого капитал
	Выпущенный (акционерный) капитал	Резервы	Нераспределенная прибыль		
На 31 декабря 2016 года	9 446	-	2 348 183	417 004	2 774 633
Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-
Корректировка сальдо	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	21 167	958	22 125
Выплата дивидендов	-	-	-2 256	-	-2 256
На 31 декабря 2017 года	9 446	-	2 367 094	417 962	2 794 502
Изменение в учетной политике	-	-	-	-	-
Корректировка сальдо	-	-	-	-	-
Прибыль за период	-	-	382 612	-185 959	196 653
Выплата дивидендов	-	-	-2 708	-2 064	-4 772
На 31 декабря 2018 года	9 446	-	2 746 998	229 939	2 986 383

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
19 апреля 2019 года



И.М. Гуляев

ОАО НПО «Физика»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За январь-декабрь 2018	За январь-декабрь 2017
Движение денежных средств от текущей деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	553 668	605 447
Выручка от арендных платежей	318 438	308 590
Выручка от продажи продукции, товаров, работ и услуг	226 426	290 681
Доходы от уступки права требования	2 703	-
Проценты по депозиту	2 416	-
Прочие поступления от текущей деятельности	3 685	6 176
Выбытие денежных средств, всего:	-561 041	-565 530
Оплата приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и материалов	-423 336	-448 725
Оплата труда работников	-85 146	-68 364
Проценты по долговым обязательствам	-66	-1 777
Налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог и другие налоговые платежи в бюджет	-41 255	-44 546
Прочие платежи по текущей деятельности	-11 238	-2 118
Сальдо денежных потоков от текущей деятельности	-7 373	39 917
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	12 036	11 535
Продажа внеоборотных активов	551	1 000
Возврат предоставленных займов, продажа долговых ценных бумаг	11 469	8 709
Дивиденды, проценты по долговым финансовым вложениям	16	1 826
Выбытие денежных средств, всего:	-82 806	-30 829
Приобретение, создание, модернизация внеоборотных активов	-3 440	-1 494
Приобретение долговых ценных бумаг, предоставление займов	-79 366	-29 335
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности	-70 770	-19 294
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление денежных средств, всего:	-	11 500
Получение кредитов и займов	-	11 500
Выбытие денежных средств, всего:	-6 970	-25 119
Выплаты дивидендов в пользу собственников	-3 985	-1 638
Погашение займов и кредитов (без учета процентов)	-1 000	-19 501
Платежи по финансовой аренде	-1 985	-3 980
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности	-6 970	-13 619
Сальдо денежных потоков всего	-85 113	7 004
Денежные средства и эквиваленты на начало периода	107 889	101 565
Влияние курса валют	6 888	-680
Денежные средства и эквиваленты на конец периода	29 664	107 889

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
19 апреля 2019 года



И.М. Гуляев

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представляет финансовое положение и результаты деятельности ОАО «Научно-производственное объединение «Физика» (ОАО НПО «Физика», далее - Компания) и его дочерних организаций АО «Физика-Риэлти», ООО «Технопарк «Меридио» и ООО «АКСИОН ПЛЮС» (далее – Группа).

Компания и ее дочерние организации зарегистрированы на территории Российской Федерации.

ОАО «Научно-производственное объединение «Физика» зарегистрировано Московской Регистрационной Палатой 21.06.1994 года за номером 430.128 по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж. Фактическая величина уставного капитала составляет 9 446 391 (Девять миллионов четыреста сорок шесть тысяч триста девяносто один) рубль, а номинальная величина – 10 831 440 (Десять миллионов восемьсот тридцать одна тысяча четыреста сорок) рублей. Код эмитента: 05481-A

Ниже приведены все предшествующие наименования в течение времени его существования:

1) полное фирменное наименование: Акционерное общество открытого типа "Научно-производственное объединение «Физика»

Сокращенное фирменное наименование: АО НПО «Физика»

Дата введения наименования: 21 июня 1994 года;

2) полное фирменное наименование: Арендное предприятие «Научно-производственное объединение «Физика»

Сокращенное фирменное наименование: АП НПО «Физика»

Дата введения наименования: 13 ноября 1991 года;

3) полное фирменное наименование: Научно-производственное объединение «Физика»

Сокращенное фирменное наименование: НПО «Физика»

Дата введения наименования: 06 июня 1988 года.

16 октября 2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве за Основным государственным регистрационным номером 1027700321901 внесены сведения о государственной регистрации юридического лица в Единый государственный реестр юридических лиц.

21 декабря 2011 года было зарегистрировано Решение о дополнительном выпуске ценных бумаг в количестве 15 500 штук номинальной стоимостью 120 рублей каждая. Отчет об итогах выпуска ценных бумаг прошел государственную регистрацию в Центральном банке Российской Федерации 15 апреля 2014 года.

02 июня 2014 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована новая редакция устава в связи с изменением размера уставного капитала, который составил 10 831 440 (Десять миллионов восемьсот тридцать одна тысяча четыреста сорок) рублей.

ОАО НПО «Физика» - одно из ведущих микроэлектронных компаний России по разработке и производству больших интегральных схем и микросборок в интересах Министерства обороны, различных отраслей народного хозяйства. Компания была создана в 1985 году как разработчик и изготовитель микросхем для нужд радиопромышленности, изначально ориентированный на полупроводниковое производство.

Постепенно в производственный процесс была включена технология производства гибридных микросборок и многокристальных модулей на тонкопленочных платах с различным материалом основания (подложкой): поликор, ситал, керамика.

Постоянные консультации с ведущими специалистами - создателями бортовых электронных комплексов, - гарантируют своевременную разработку новых компонентов, наиболее полно удовлетворяющих специфическим требованиям в данной области техники. Благодаря плодотворной работе со специалистами таких предприятий как РПКБ, ОКБ «Авиаавтоматика», УНПП «Молния», НПЦ АП и многих других были созданы наборы микросхем и микросборок, обеспечивающие решение поставленных задач эффективным и компактным способом.

Электронные компоненты для работы с дискретными и аналоговыми сигналами разрабатываются, как в рамках готовых системных решений, позволяющих создателям бортовых электронных комплексов собирать необходимую конфигурацию из «кубиков», не заботясь о совместимости компонентов, так и в виде дискретных компонентов для работы по стандартным интерфейсам с любыми микроконтроллерами или ПЛИС.

Используя возможности своего производства и дополняя микросхемы контроллеров канала ARINC-429, разработаны аналоги известных микросборок АП001-АП004 и микросхемы приемников и передатчиков канала ARINC-429.

Важным направлением работы Общества является разработка и изготовление электронных компонентов под заказ. Благодаря созданию на предприятии единого комплекса, включающего в себя разрабатывающие и производственные подразделения, время разработки и изготовления опытных образцов составляет 3-4 месяца.

Традиционно специализацией Общества остается разработка БИС частного применения на основе цифровых КМОП базовых матричных кристаллов серий 1582, 1583, разрабатываемых по спецификации заказчика для конкретной аппаратуры, при этом главный конструктор каждой конкретной разработки ведет ее от получения технического задания до выпуска серийной продукции. Это гарантирует возможность поставки изделия сразу после проведения ОКР без дополнительных затрат на «освоение серийного производства».

Потребителями продукции Общества являются более двухсот предприятий России.

Дочерние организации ОАО НПО «Физика»:

1. Акционерное общество «Физика-Риэлти» (АО «Физика-Риэлти») – доля владения 57%. АО «Физика-Риэлти» зарегистрировано 04 августа 2004 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, корп. 6 с уставным капиталом 160 000 000 (Сто шестьдесят миллионов) рублей.
Основным видом деятельности АО «Физика-Риэлти» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (офисы). 29 декабря 2015 года произошла регистрация изменений учредительных документов. Учредительные документы АО «Физика-Риэлти» были приведены в соответствие с требованиями действующего законодательства.
2. Общество с ограниченной ответственностью «Технопарк «Меридио» (ООО «Технопарк «Меридио») - доля владения 100%.
ООО «Технопарк «Меридио» зарегистрировано 02 ноября 2010 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, с уставным капиталом 2 000 000 (Два миллиона) рублей.
18 февраля 2011 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве была зарегистрирована новая редакция устава дочернего общества в связи с увеличением уставного капитала до размера 156 816 867 (Сто пятьдесят шесть миллионов восемьсот шестнадцать тысяч восемьсот шестьдесят семь) рублей. Основным видом деятельности ООО «Технопарк «Меридио» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (склады).
3. Общество с ограниченной ответственностью «АКСИОН ПЛЮС» (ООО «АКСИОН ПЛЮС») - доля владения 100%.
ООО «АКСИОН ПЛЮС» зарегистрировано 08 июня 2015 года Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве по адресу: 117587, г. Москва, Варшавское шоссе, д. 125Ж, строение 2, с уставным капиталом 101 181 000 (Сто один миллион сто восемьдесят одна тысяча) рублей.
Основным видом деятельности ООО «АКСИОН ПЛЮС» является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом (офисы).

2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

а. Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность (КФО) подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО). Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

Международные стандарты финансовой отчетности включают стандарты и интерпретации, выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, опубликованные комитетом по интерпретациям Международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО), на 31 декабря 2018 года.

б. Бухгалтерский учет

Группа ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена путем трансформации российских бухгалтерских записей с помощью корректировок для соответствия во всех существенных аспектах требованиям МСФО.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность Группы составлена на основе исторической стоимости, за исключением части основных средств, инвестиционной недвижимости и финансовых инструментов, учитываемых по оценочной стоимости или справедливой стоимости на отчетную дату.

с. Применимость допущения непрерывности деятельности

При подготовке прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Менеджментом Группы применялось допущение о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения объемов деятельности Группы, и, следовательно, обязательства будут погашаться, а активы реализовываться в ходе обычной хозяйственной деятельности.

д. Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность отражает финансовое положение и результаты деятельности Компании и организаций, контролируемых Компанией (дочерних организаций). Организация считается контролируемой Группой, если ее руководство имеет возможность определять финансовую и хозяйственную политику организации для получения выгод от его деятельности, а именно если Компания:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвержена риску изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Финансовые показатели организаций, входящих в Группу, включаются в данную консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты приобретения Группой контроля. Финансовые показатели организаций Группы включаются в консолидированную финансовую отчетность до момента продажи Группой своей контрольной доли или до 31 декабря 2018 года, если такой продажи до этой даты не произошло.

В необходимых случаях в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли или убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

е. Изменения долей владения Группы в дочерних организациях

Изменения долей владения Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними организациями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующей доли владения (далее - НДВ) в дочерней организации корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются НДВ, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале участников Группы.

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между:

(1) суммой справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли;

и

(2) суммой балансовой стоимости активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующей доли участия (владения).

Все суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе (ПСД) в отношении такой дочерней организации, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочерней организации (т.е. реклассифицируются или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО).

Справедливая стоимость оставшихся вложений в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве стоимости первоначального признания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания вложений в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

ф. Функциональная валюта

В качестве функциональной валюты и валюты отчетности Группы используется Российский рубль. В силу этого все операции Группы, выраженные в других валютах (в долларах США и Евро), отражаются по историческим курсам на соответствующие даты проведения этих операций, остатки дебиторской и кредиторской задолженности в иностранной валюте для целей составления финансовой отчетности транслируются в Российские рубли по курсам на отчетные даты.

Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности.

Немонетарные статьи, учитываемые в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, переводятся по обменным курсам, действовавшим на дату оценки справедливой стоимости.

Немонетарные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Курсовые разницы по монетарным статьям от изменения курсов валют отражаются в прибыли или убытках в периоде их возникновения, за следующими исключениями:

- курсовые разницы по займам в иностранной валюте, относящиеся к объектам незавершенного строительства, предназначенным для использования в производственных целях, включаются в стоимость таких объектов, корректируя процентные расходы по займам в иностранной валюте;

- курсовые разницы по статьям, которые отвечают требованиям, предъявляемым к инструментам хеджирования денежных потоков, первоначально признаются в составе прочего совокупного дохода, если хеджирование эффективно.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

г. Бухгалтерские оценки и допущения

Менеджмент Группы делает ряд допущений и оценок, которые могут повлиять на представление в отчетности активов и обязательств, доходов и расходов. Оценки и суждения регулярно пересматриваются, основываясь на опыте Менеджмента и других факторах, включая прогноз будущих событий, которые являются обоснованными в

данных обстоятельствах. Менеджмент Группы использует определенные суждения при применении тех или иных принципов учетной политики.

Наиболее значимые суждения, оказывающие влияние на показатели финансовой отчетности, а также оценки, способные привести к значительной корректировке балансовой стоимости активов и обязательств, представлены ниже:

(a) Резерв под ожидаемые кредитные убытки

Резерв под ожидаемые кредитные убытки основан на оценке ожидаемых к получению денежных потоков по финансовому активу, а также оценке кредитного риска по финансовому активу на каждую отчетную дату. В том случае, если происходит общее ухудшение платежеспособности покупателей или заемщиков, а также если реальный уровень неуплаты долга контрагентами становится выше оцененного, фактические результаты могут отличаться от оценочных. В представленной отчетности дебиторская задолженность по налогам представлена в пределах ожидаемой к возмещению из бюджета суммы.

(b) Резерв под снижение стоимости запасов

В ходе своей операционной деятельности Группа покупает, перевозит, хранит и продает товарные запасы. Соответственно, запасы товаров могут быть подвержены обесценению. В представленной финансовой отчетности Менеджмент отражает стоимость товаров по наименьшему значению из себестоимости, в которую входят прямые затраты на покупку и доставку товара, и возможной стоимости реализации этих товаров. Возможная стоимость реализации товаров определяется Менеджментом на основании консервативных и наиболее вероятных оценок справедливой стоимости товара в его текущем месторасположении и состоянии, за вычетом стоимости его доставки до возможного места продажи.

(c) Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения Менеджмента, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов Менеджмент рассматривает способ применения объекта, темпы его технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации.

Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

(d) Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки.

Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо применение суждений Менеджмента, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно всеми организациями в составе Группы во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной отчетности.

(а) Определение справедливой стоимости

Ряд принципов учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

Справедливая стоимость при составлении данной консолидированной финансовой отчетности определяется как цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства, в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

При оценке актива или обязательства по справедливой стоимости принимаются во внимание характеристики актива или обязательства, если бы их приняли во внимание участники рынка. Для оценок и раскрытий в КФО справедливая стоимость определяется указанным выше образом, за исключением инструментов, на которые распространяется МСФО (IFRS) 2, арендных соглашений, регулируемых МСФО (IAS) 17, а также оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (в том числе, чистая возможная стоимость реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству. При этом по нижеприведенным активам и обязательствам справедливая стоимость определяется следующим образом:

а) Торговая и прочая дебиторская задолженность:

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением задолженности по объектам незавершенного строительства, определяется как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации.

Требование дисконтирования денежных потоков не применяется для краткосрочной дебиторской задолженности.

б) Непроизводные финансовые обязательства:

Справедливая стоимость, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме долга и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Рыночная ставка процента по операциям финансовой аренды (лизинга) определяется на основании аналогичных договоров аренды.

Помимо этого, при составлении консолидированной финансовой отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- 1) уровень 1 – котируемые цены (некорректируемые) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым организация может получить доступ на дату оценки;
- 2) уровень 2 – исходные данные, не соответствующие уровню 1, но которые прямо или косвенно являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- 3) уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные для актива или обязательства.

(b) Основные средства

Признание и оценка

Первоначально объекты основных средств отражаются по первоначальной (фактической) стоимости. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

После первоначального признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, подлежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату оценки за вычетом накопленных впоследствии сумм амортизации и убытков от обесценения в случае их наличия.

Любое увеличение стоимости основных средств в результате переоценки включается в состав прочего совокупного дохода и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное как убыток. Переоценка в пределах предыдущего снижения относится на финансовый результат. Снижение балансовой стоимости основных средств в результате переоценки также относится на финансовый результат в части его превышения над остатком резерва по переоценке, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Прибыль или убыток, возникающие в связи с прекращением признания объекта основных средств, определяются как разность между чистыми поступлениями от выбытия, если таковые имеются, и балансовой стоимостью данного объекта.

При продаже или выбытии переоцененных объектов основных средств остаток резерва переоценки по таким объектам списывается напрямую на счет нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Изменение первоначальной стоимости основных средств, по которой они приняты к бухгалтерскому учету, происходит в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации и частичной ликвидации объектов основных средств. Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения, за исключением затрат на ремонт арендованного помещения, необходимых для начала его эксплуатации. Данные затраты учитываются в составе основных средств как отдельный объект.

Амортизация

Амортизация актива начинается, когда он становится доступен для использования, т.е. когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства Группы.

Амортизация актива прекращается с прекращением его признания. Соответственно, амортизация не прекращается, когда наступает простой актива или он выводится из активного использования и предназначается для выбытия, кроме случая, когда он уже полностью амортизирован.

Амортизация признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда она включается в состав балансовой стоимости другого актива.

Амортизируемая величина актива определяется после вычета его ликвидационной стоимости.

Амортизационные отчисления рассчитываются методом равномерного начисления в течение ожидаемых сроков полезной службы активов.

Земля, принадлежащая Группе на праве собственности, не амортизируется.

Для разных групп основных средств определены следующие сроки полезного использования (в годах):

- здания и сооружения – 30 – 60 лет;
- машины и оборудование производственные – 5 – 10 лет;
- офисное оборудование – 2 – 4 года;
- производственный и хозяйственный инвентарь – 3 – 5 лет;
- транспортные средства – 5 – 8 лет.

Срок полезного использования, ликвидационная стоимость и методы амортизации пересматриваются на ежегодной основе и корректируются в случае необходимости на каждую отчетную дату.

Соответствующие изменения считаются изменениями оценок Менеджмента и применяются в финансовой отчетности перспективно, то есть, начиная с момента изменения соответствующей оценки Менеджмента.

Активы, полученные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что право собственности перейдет к арендатору в конце срока аренды, актив полностью амортизируется в течение более короткого из срока аренды и срока полезного использования.

(с) Инвестиционная недвижимость

Объекты недвижимости, оборудование и сооружения, являющиеся неотделимыми улучшениями указанных объектов, а также принадлежащие Группе на праве собственности земельные участки, на которых размещены указанные активы, относятся к инвестиционной недвижимости в случае, если преимущественное назначение таких активов – сдача в возмездную краткосрочную аренду.

Стоимость инвестиционной недвижимости первоначально оценивается по первоначальной стоимости (фактическим затратам), включая затраты по операции, впоследствии определяется по принципу справедливой цены и устанавливается на основе оценок Менеджмента.

Стоимость инвестиционной недвижимости пересматривается не реже одного раза в год, в том числе, но не исключительно на основании оценки рыночной стоимости, производимой независимым оценщиком, либо определяется по данным кадастрового учета на конец отчетного периода.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признается в составе прибыли или убытка в периоде возникновения.

Инвестиционная недвижимость списывается при выбытии или окончательном выводе из эксплуатации, когда более не предполагается получение связанных с ней экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью соответствующего актива признается в составе прибыли или убытка периода списания.

(d) Нематериальные активы

Признание и оценка

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Затраты на исследования признаются в качестве расходов в момент их возникновения.

Затраты на разработки признаются как нематериальный актив только при одновременном соблюдении следующих условий:

- техническая осуществимость завершения создания нематериального актива так, чтобы его можно было использовать или продать;
- намерение завершить создание нематериального актива и использовать или продать его;
- способность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность будущих экономических выгод;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Нематериальные активы, созданные собственными силами, принимаются к учету в сумме затрат, понесенных после даты, когда нематериальный актив впервые начинает соответствовать указанным критериям.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о прибылях и убытках в момент списания данного актива с баланса.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Группа определяет, является ли срок полезного использования объектов нематериальных активов конечным или неопределенным, и, в первом случае оценивает его продолжительность или количество единиц производства или аналогичных единиц, составляющих этот срок. Срок полезного использования объекта нематериальных активов является неопределенным, если Группа, основываясь на всех значимых факторах, полагает, что период, в течение которого ожидается, что объект нематериальных активов будет генерировать чистые притоки денежных средств в Группу, не имеет обозримого предела.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на обесценение в случае наличия соответствующих признаков. Группа использует метод линейной амортизации для всех нематериальных активов с конечным сроком полезного использования.

Группа осуществляет пересмотр периода амортизации и метода амортизации по объектам нематериальных активов, имеющим конечный срок полезного использования, ежегодно по состоянию на отчетную дату.

При изменении оценки срока полезного использования период или метод амортизации также подлежит изменению, которое учитывается как изменение в бухгалтерских оценках, то есть перспективно, начиная с момента изменения такой бухгалтерской оценки.

Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования, не амортизируются, но ежегодно анализируются на предмет обесценения либо в индивидуальном порядке, либо на уровне генерирующих денежные потоки

подразделений. Группа ежегодно осуществляет пересмотр срока полезного использования по объектам нематериальных активов, имеющим неопределенный срок полезного использования, с целью выявления событий и обстоятельств, которые подтверждают оценку неопределенного срока полезного использования. При отсутствии подтверждения неопределенного срока полезного использования Группа изменяет оценку срока полезного использования с неопределенного на конечный, и такое изменение подлежит перспективному признанию.

(е) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой возможной цене продажи. Фактическая себестоимость запасов включает затраты на приобретение и доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей Группы.

Чистая возможная цена продажи определяется как предполагаемая цена продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности организации, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

(f) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов, отложенных налоговых активов, активов, возникающих из вознаграждений работникам, активов, классифицируемых как предназначенные для продажи, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов.

Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования, будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях или убытках в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если

имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы никакого убытка от обесценения признано бы не было. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

(g) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства на банковских счетах и в кассе и краткосрочные депозиты в банках с первоначальным сроком погашения 3 месяца или менее. Для целей отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов, согласно определению выше, за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

(h) Оценочные обязательства

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

Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению.

Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях или убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству.

Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как расходы на финансирование.

Обременительные договоры

Обязанность по обременительному договору признается в качестве оценочного обязательства и соответствующим образом оценивается.

Договор считается обременительным, если неизбежные затраты на выполнение обязанностей по нему превышают ожидаемые от исполнения договора экономические выгоды.

Реструктуризация

Оценочное обязательство на проведение реструктуризации признается на дату, когда Группа разработала подробный официальный план реструктуризации и создала обоснованные ожидания проведения реструктуризации, начав выполнение этого плана или доведя его основные положения до всех затрагиваемых им сторон.

Оценочное обязательство по реструктуризации включает только прямые затраты, т.е. затраты, которые вызваны непосредственно реструктуризацией и не связаны с продолжающейся деятельностью организации.

Условные обязательства, приобретенные в ходе объединения бизнесов

Условные обязательства, приобретенные в ходе объединения бизнесов, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения.

Впоследствии условные обязательства оцениваются по наибольшей из:

- а) величины, определенной в соответствии с МСФО (IAS) 37, и
- б) величины, по которой они были первоначально приняты к учету, за вычетом накопленной суммы доходов, признанной в соответствии с принципами МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

(i) Выручка по договорам с покупателями

Группа учитывает договор с покупателем (за исключением договоров аренды и финансовых инструментов) исключительно при соблюдении всех критериев, перечисленных ниже:

- (а) стороны по договору утвердили договор (в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой) и обязуются выполнять предусмотренные договором обязательства;
- (б) Группа может идентифицировать права каждой стороны в отношении товаров или услуг, которые будут переданы;
- (с) Группа может идентифицировать условия оплаты товаров или услуг, которые будут переданы;
- (д) договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков Группы, как ожидается, изменятся в результате договора); и

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

Для каждой идентифицированной обязанности к исполнению Группа определяет в момент заключения договора, выполняет ли она обязанность к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени. Если Группа выполняет обязанность к исполнению не в течение периода, то считается, что обязанность к исполнению выполняется в определенный момент времени.

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

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

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению с использованием методов результатов или методов ресурсов. Группа применяет один метод оценки степени выполнения для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, и, кроме этого, такой метод применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

Когда (или по мере того, как) обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены сделки (исключающей оценки переменного возмещения, являющиеся ограниченными), распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Группа анализирует условия договора и свою обычную деловую практику при определении цены сделки. Цена сделки - это сумма возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Возмещение, обещанное по договору с покупателем, может включать в себя фиксированные суммы, переменные суммы либо и те, и другие.

Группа распределяет цену сделки на каждую обязанность к исполнению (или отличимые товар или услугу) в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Группа признает в качестве актива дополнительные затраты на заключение договора с покупателем, если Группа ожидает возмещения таких затрат.

Если затраты, понесенные при выполнении договора с покупателем, не попадают в сферу применения другого стандарта, Группа признает актив в связи с затратами на выполнение договора исключительно в том случае, если такие затраты удовлетворяют всем критериям ниже:

(а) затраты относятся непосредственно к договору или к предполагаемому договору, который организация может определенным образом идентифицировать (например, затраты, относящиеся к услугам, которые будут оказаны при продлении существующего договора, или затраты на проектирование актива, который будет передан по конкретному договору, который еще не был утвержден);

(b) затраты создают или улучшают качество ресурсов Группы, которые будут использоваться в целях выполнения (или продолжения выполнения) обязанностей к исполнению в будущем; и

(с) ожидается, что затраты будут возмещены.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 суммы поступивших авансовых платежей до периода их признания в качестве выручки признаются как обязательства по договору.

Политика Группы по признанию выручки по договорам операционной аренды приведена в разделе (I).

Группа применила МСФО (IFRS) 15 только к договорам, не исполненным на 01 января 2018 года. По отношению к исполненным на эту дату договорам Группа применила освобождение, предусмотренное стандартом, позволяющее не производить пересчет таких договоров. Группа не применяла требования МСФО (IFRS) 15 к сравнительному периоду, который представлен в отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 18.

(j) Отражение расходов

Расходы признаются в отчете о прибылях или убытках в случае уменьшения будущих экономических выгод, связанного с уменьшением в активах или увеличением обязательств, которые могут быть надежно оценены.

Признание расходов производится в том же периоде, когда признаются доходы, для достижения которых расходы были понесены, либо когда становится очевидным, что данные расходы не приведут к получению каких-либо доходов, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Если возникновение экономических выгод ожидается на протяжении нескольких учетных периодов и связь с доходом может быть прослежена только в целом или косвенно, то расходы признаются в течение нескольких отчетных периодов, в течение которых возникают соответствующие экономические выгоды.

Распределение расходов по отчетным периодам производится на основе обоснованного и систематического определения сумм, признаваемых в каждом отчетном периоде.

Если произведенные затраты не приводят к ожидавшимся экономическим выгодам или будущие экономические выгоды не соответствуют (перестают соответствовать) требованиям признания в качестве актива в балансе, в таком случае затраты признаются расходом того периода, в котором выявлены соответствующие обстоятельства.

Работы и услуги, которые фактически выполнены и оказаны Группе, но по которым отсутствует первичная документация, отражаются в расходах текущего периода на основании информации подразделений Группы, непосредственно являющихся потребителями данных работ и услуг.

Расходы объединяются в соответствии с их функциями и подразделяются на себестоимость продаж и управленческие (административные) расходы. Кроме того, в отчете выделяются прочие расходы, которые возникают в ходе обычной деятельности, однако не связаны с основной деятельностью организации.

(к) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям при удовлетворении критериев капитализации включаются в первоначальную стоимость квалифицируемого актива (создаваемого основного средства или нематериального актива), до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Доход, полученный в результате временного инвестирования полученных заемных средств до момента их расходования на приобретение квалифицируемых активов, вычитается из суммы понесенных по заимствованиям затрат.

Остальные затраты по заимствованиям списываются в состав финансовых расходов в отчете о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе.

(л) Аренда

Аренда активов, по которым Группа в основном несет риски и выгоды от владения, считается финансовой.

Все прочие договоры аренды учитываются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

В случае передачи Группой активов в финансовую аренду, такие активы, представляются в отчете о финансовом положении в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.

Доход по финансовой аренде распределяется на протяжении срока аренды с использованием графика, отражающего постоянную периодическую норму доходности по чистым инвестициям Группы в финансовую аренду.

Доход от операционной аренды признается линейным методом (равномерно) на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования переданного в аренду актива.

Группа как арендатор

(i) Активы, полученные в лизинг (финансовая аренда)

Основные средства, полученные по договорам финансовой аренды, отражаются в балансе по минимальной из справедливой стоимости и дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей на момент начала лизинга за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Кредиторская задолженность (обязательства) по финансовой аренде – это дисконтированная по эффективной (постоянной, заложенной в финансовом инструменте) процентной ставке всех будущих минимальных арендных платежей по соответствующему договору финансовой аренды. Кредиторская задолженность по финансовой аренде подразделяется на долгосрочную и краткосрочную часть. Некапитализируемые процентные затраты по финансовой аренде отражаются в составе отчета о совокупном доходе периода в качестве финансовых расходов.

В случае если процентные затраты непосредственно относятся к активам, подготовка которых к использованию по назначению или для продажи требует значительного времени, они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в части затрат по заимствованиям (раздел (к)).

Условная арендная плата относится на расходы по мере возникновения.

В отчете о движении денежных средств погашение кредиторской задолженности и некапитализируемых процентных затрат по финансовой аренде отражается в потоках денежных средств от финансовой деятельности.

(ii) Операционная аренда

Платежи по операционной аренде признаются в качестве расходов линейным методом (равномерно) на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод.

Полученные при заключении договоров операционной аренды агрегированные выгоды от стимулов (стимулирующие выплаты) признаются как обязательства. Их общая сумма уменьшает расходы по аренде с распределением на линейной основе на протяжении всего срока аренды (равномерно), если только другой метод распределения расходов не соответствует точнее временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

(m) Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда организации Группы становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства (за исключением торговой дебиторской задолженности) первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств (кроме отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки), соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании. Затраты по сделке, напрямую относящиеся к приобретению финансовых активов или финансовых обязательств, отражаемых по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в прибыли или убытках.

Финансовые активы

(i) Признание и прекращение признания, классификация, оценка

Финансовые активы классифицируются следующим образом:

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

Группа определяет классификацию финансовых инструментов при их первоначальном признании.

Реклассификация финансовых активов производится исключительно в случаях изменения бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами.

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

- 1) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- 2) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Финансовые активы, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения сделки.

В дальнейшем, они отражаются по амортизированной стоимости с отражением разницы между стоимостью приобретения и стоимостью погашения (процентной выручки) в отчете о прибылях или убытках в течение всего периода до срока погашения (на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента), с применением эффективной ставки процента.

Эффективная процентная ставка – ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия

финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до валовой балансовой стоимости финансового актива или до амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете эффективной ставки процента оцениваются ожидаемые потоки денежных средств с учетом всех договорных условий финансового инструмента, но не принимаются во внимание ожидаемые кредитные убытки.

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

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

и

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

До момента прекращения признания или реклассификации финансового актива, оцениваемого по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относящиеся к этому активу прибыль или убыток должны признаваться в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения и прибылей и убытков от изменения валютных курсов. Когда признание финансового актива прекращается, накопленные прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из состава собственного капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

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.

Прибыль или убыток от такого финансового актива признается в составе прибыли или убытка за период, за исключением случаев, когда финансовый актив является:

- частью отношений хеджирования;

- инвестицией в долевого инструмент, и Группа приняла решение представлять прибыли или убытки по нему в составе прочего совокупного дохода.

Для признания или прекращения признания – в зависимости от обстоятельств – покупки или продажи финансовых активов, осуществленной на стандартных условиях, Группой используется метод учета по дате заключения сделки – дате, на которую Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Прекращение признания финансовых активов происходит, когда истек срок действия прав на получение денежных потоков от финансовых активов или такие права переданы Группой, и Группа передала практически все риски и выгоды, возникающие из права собственности.

Справедливая стоимость котируемых финансовых инструментов основана на данных активного рынка. Если рынок финансового инструмента не активен или отсутствует вовсе, Группа устанавливает справедливую ценность данного финансового инструмента с использованием методов оценки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания.

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения.

Кредитный убыток – это разница между всеми предусмотренными договором денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить (т.е. все суммы недополучения денежных средств), дисконтированная по первоначальной эффективной процентной ставке.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Несмотря на вышеизложенное, по состоянию на отчетную дату Группа признает в качестве оценочного резерва под убытки по приобретенным или созданным кредитно-обесцененным финансовым активами только накопленные с момента первоначального признания изменения ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

Прибыль или убыток от финансового инструмента, который является инвестицией в долевого инструмент, не предназначенный для торговли, могут учитываться в составе прочего совокупного дохода по решению организации, принятому при первоначальном признании.

Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

ii) Торговая дебиторская задолженность, активы по договору, дебиторская задолженность по аренде

При первоначальном признании Группа оценивает торговую дебиторскую задолженность по цене сделки (как этот термин определен в МСФО (IFRS) 15), если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Группа всегда оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, в случае:

- 1) торговой дебиторской задолженности или активов по договору, которые возникают вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15;
- 2) дебиторской задолженности по аренде, которая возникает вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 17.

При оценке ожидаемых кредитных убытков учитываются конкретные обстоятельства, такие как неплатежеспособность должника или пропуск сроков платежей, а также оценки Менеджмента, основанные на данных о вероятности взыскания.

С учетом прошлого опыта возникновения кредитных убытков, а также доступной информации о текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях Группой установлена фиксированная ставка оценочного резерва в зависимости от количества дней просрочки дебиторской задолженности: невыполнение платежа на требуемую дату сроком более года – ставка 100%.

Суммы дебиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности, подлежат немедленному списанию.

Безнадежной дебиторской задолженностью является задолженность, к взысканию которой Менеджмент Группы приложил все необходимые усилия, по которой истек установленный срок исковой давности (3 года), либо взыскание которой невозможно на основании актов государственных органов или в связи с ликвидацией организации-должника, либо задолженность, признаваемая безнадежной на основании внутренней политики Группы. Безнадежная задолженность подлежит списанию за счет оценочного резерва под убытки.

Финансовые обязательства

Долговые и долевого финансовые инструменты, выпущенные организацией Группы, классифицируются как финансовые обязательства или капитал исходя из сути договора, а также определений финансового обязательства и долевого инструмента.

Финансовое обязательство признается в отчете о финансовом положении только тогда, когда организация становится стороной договорных условий инструмента, а исключается только тогда, когда оно погашено, то есть когда указанное в договоре обязательство исполнено, или аннулировано, или срок его действия истек.

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, за исключением:

- 1) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- 2) договоров финансовой гарантии;
- 3) обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной;
- 4) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия.

Финансовые обязательства не реклассифицируются.

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению классифицировать финансовое обязательство, без права последующей реклассификации, как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это обеспечивает представление более уместной информации.

При этом доход или убыток от такого обязательства отражается следующим образом:

- величина изменения справедливой стоимости, которая относится на изменение кредитного риска, представляется в составе прочего совокупного дохода;
- оставшаяся величина изменения справедливой стоимости представляется в составе прибыли или убытка.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением или выпуском такого финансового обязательства (за исключением обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток).

Прибыль или убыток от финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости и не являющегося частью отношений хеджирования, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент прекращения признания указанного финансового обязательства, а также в процессе амортизации.

Группа классифицирует обязательство как краткосрочное, когда:

- (a) она предполагает урегулировать это обязательство в рамках своего обычного операционного цикла;
- (b) она удерживает это обязательство преимущественно для целей торговли;
- (c) это обязательство подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- (d) у нее нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства как долгосрочные.

Краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств отражается в составе краткосрочных обязательств. Краткосрочная часть долгосрочных финансовых обязательств выделяется на основании условий договора исходя из суммы, подлежащей погашению в течение года, следующего за отчетным.

Соответствующая реклассификация не производится в случае одновременного выполнения следующих требований:

- первоначальный срок, на который был получен кредит (займ), превышал 12 месяцев;
- предполагается продление договора кредита (займа) либо заключение нового кредитного договора (договора займа) для погашения предыдущего кредита (займа), таким образом, что срок погашения по новому договору кредита (займа) превысит 12 месяцев с отчетной даты;
- возможность продления подтверждена договором на продление, либо договором, заключенным для погашения первоначального договора кредита (займа), заключенным до даты утверждения финансовой отчетности.

В случае если кредиты и займы, подлежащие погашению в течение не более чем 12 месяцев после отчетной даты, будут рефинансированы или пролонгированы по решению Группы, такие кредиты и займы считаются частью долгосрочной кредиторской задолженности Группы.

Однако в тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по решению Группы, кредиты и займы классифицируются как краткосрочные, кроме случая, когда имеет место заключение договора рефинансирования до утверждения финансовой отчетности.

При составлении финансовой отчетности сумма долга, номинированного в валюте, подлежит пересчету по курсу Центрального Банка Российской Федерации на отчетную дату.

В отчете о прибылях или убытках показываются все некапитализированные процентные затраты (включая не только начисление, но и списание дополнительных расходов, премий (скидок), курсовых разниц, относящихся к начисленным процентам).

Долгосрочные финансовые обязательства (кредиторская задолженность) отражаются в размере приведенной к настоящему моменту стоимости сумм к уплате (дисконтируются с учетом рыночных процентных ставок). Разница между приведенной стоимостью и первоначальной стоимостью долгосрочной кредиторской задолженности отражается в отчете о прибылях или убытках немедленно в момент признания задолженности.

Впоследствии балансовая стоимость долгосрочной кредиторской задолженности увеличивается путем начисления процентов по эффективной (рыночной) процентной ставке. Соответствующие расходы отражаются как процентные расходы в отчете о прибылях или убытках.

(п) Капитал. Долевые инструменты

В соответствии с МСФО только размещенный (оплаченный) капитал отражается в составе уставного капитала.

При раскрытии информации капитал и капитальные резервы детализируются по категориям: оплаченный капитал, эмиссионный доход, капитальные резервы.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов предприятия после вычета всех его обязательств.

Долевые инструменты, выпущенные Группой, отражаются в размере поступлений по ним, за вычетом прямых затрат на выпуск.

Выкуп собственных долевых инструментов Компании относится на уменьшение капитала. Выгоды или потери от покупки, продажи, выпуска или аннулирования собственных долевых инструментов Группы не отражаются в прибылях или убытках.

(о) Дивиденды

Дивиденды признаются в момент вынесения акционерами решения о выплате дивидендов и отражаются в качестве обязательства в соответствующей сумме за соответствующий период. Дивиденды вычитаются из текущей прибыли, если они утверждены до закрытия текущего периода, и из накопленной прибыли, если они утверждены после закрытия периода, за который они выплачиваются. Если дивиденды утверждены после закрытия периода, то в следующей финансовой отчетности входящий остаток нераспределенной прибыли будет уменьшен на сумму выплаченных дивидендов, с предоставлением трансформированного остатка. В целях составления финансовой отчетности предложение по сумме дивидендов со стороны Совета Директоров, не утвержденное до даты публикации отчетности Общим Собранием акционеров, раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(р) Налог на прибыль

Налог на прибыль за отчетный период включает сумму текущего налога за год и сумму отложенного налога.

Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях или убытках в полном объеме, за исключением:

- сумм, относящихся к операциям, отражаемым по счетам капитала, налог по которым также отражается в составе капитала;
- сумм, относящихся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода, налог по которым также отражается в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль за отчетный год рассчитывается исходя из налогооблагаемой прибыли, определяемой в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли до налогов из отчета о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе за счет включения части доходов и расходов в налогооблагаемую прибыль других периодов, а также исключения не подлежащих налогообложению (вычету) доходов (расходов).

Сумма текущего налога на прибыль рассчитывается по ставкам, действующим на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенный налог отражается по балансовому методу и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между активами и обязательствами по данным бухгалтерского учета по МСФО, и данным, используемым для целей налогообложения. Временные разницы при расчете отложенных налогов не учитываются в отношении принятия к учету активов и обязательств, не влияющих ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в отчетности, если временные разницы возникают вследствие признания гудвила.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается согласно налоговым ставкам, действующим или объявленным (практически принятым) на дату составления бухгалтерского баланса и применение которых ожидается в период реализации соответствующего актива по отложенному налогу на прибыль, или погашения обязательства по отложенному налогу на прибыль.

Оценка отложенных налоговых активов и обязательств отражает налоговые последствия намерений Группы по возмещению или погашению балансовой стоимости активов и обязательств на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для использования данного актива.

При оценке перспектив получения достаточной налогооблагаемой прибыли в будущих периодах Группа:

(i) сравнивает вычитаемые временные разницы с будущей налогооблагаемой прибылью, которая исключает налоговые вычеты, обусловленные восстановлением этих вычитаемых временных разниц, для определения степени, в которой будущей налогооблагаемой прибыли будет достаточно для того, чтобы организация вычла суммы, обусловленные восстановлением этих вычитаемых временных разниц;

(ii) не принимает во внимание налогооблагаемые суммы, возникающие из вычитаемых временных разниц, возникновение которых ожидается в будущих периодах.

Оценка вероятной будущей налогооблагаемой прибыли может предусматривать возмещение некоторых активов организации в сумме, превышающей их балансовую стоимость, при наличии достаточных свидетельств вероятности ее получения организацией. Например, в том случае, когда актив оценивается по справедливой стоимости, Группа анализирует, имеются ли достаточные свидетельства для вывода о том, что возмещение организацией актива в сумме, превышающей его балансовую стоимость, является вероятным.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой не существует больше вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от реализации актива по отложенному налогу.

Убыток прошлых лет признается в качестве отложенного налогового актива, если будущие предполагаемые прибыли позволят зачесть данный убыток в счет сокращения налога на прибыль к уплате в будущем.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним организациям, филиалам, ассоциированным организациям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа может контролировать сроки восстановления временной разницы и данная разница с высокой вероятностью не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы по дочерним организациям, филиалам, ассоциированным организациям и совместной деятельности признаются при высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидании их использования в обозримом будущем.

(q) Операционные сегменты

Группа включает в отчетность отраслевые и географические операционные сегменты на основании их выделения Менеджментом Группы, который оценивает финансовую информацию по данным сегментам для целей распределения ресурсов и оценки результатов деятельности.

Операционный сегмент – это компонент Группы:

(а) осуществляющий деятельность, от которой он может получать выручку и на которую нести расходы;

(б) результаты операционной деятельности которого регулярно анализируются руководством Группы; и

(в) в отношении которого имеется отдельная финансовая информация.

Два или более операционных сегмента могут быть агрегированы в один операционный сегмент, если сегменты обладают схожими экономическими особенностями и подобны по каждому из следующих аспектов:

(а) характер продукции или услуг;

(б) характер производственных процессов;

(в) тип или класс покупателей продукции или услуг;

(г) методы, использованные для распространения продукции или оказания услуг; и

(д) если применимо, характер регулирующей среды.

В отчетности отдельно раскрывается информация об операционном сегменте, который удовлетворяет любому из следующих количественных порогов:

- отчетная выручка сегмента, включая как продажи внешним покупателям, так и продажи или передачи между сегментами, составляет 10 или более процентов совокупной выручки, внутренней и внешней, всех операционных сегментов;

- отчетная прибыль или убыток от деятельности сегмента в абсолютном выражении составляет 10 или более процентов суммы, которая является большей из следующих величин в абсолютном выражении: (i) совокупная отчетная прибыль по всем неубыточным операционным сегментам, и (ii) совокупный отчетный убыток всех убыточных операционных сегментов;

- его активы составляют 10 или более процентов совокупных активов всех операционных сегментов.

Если суммарная внешняя выручка, распределенная на отчетные сегменты, составляет менее 75% суммарной выручки Группы, то определяются дополнительные отчетные сегменты.

Группа для каждого отчетного сегмента раскрывает:

- сегментную выручку (включая выручку от внешних покупателей и выручку от операций с другими операционными сегментами Группы);

- результат каждого отчетного сегмента (прибыль или убыток).

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности сегментов на основе прибыли от основной деятельности и чистой прибыли.

(r) Информация о связанных сторонах

Группа раскрывает информацию о характере взаимоотношений между связанными сторонами, а также о видах операций и их составляющих элементах, необходимых для понимания финансовой отчетности, а именно:

- суммы сделок;
- суммы остатков по таким операциям, включая договорные обязательства по будущим операциям, а также условия их проведения, включая наличие обеспечения, характер возмещения, предоставляемого при расчете, и данные о любых предоставленных и полученных гарантиях;
- резерв под ожидаемые кредитные убытки, относящийся к остаткам по операциям со связанными сторонами;
- расходы, признанные в течение периода в отношении безнадежной задолженности связанных сторон, а также суммы признанных резервов под ожидаемые кредитные убытки.

Связанными сторонами считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны так, как указано в МСФО (IAS) 24. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

(s) События после отчетного периода

События после отчетного периода - это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые произошли между отчетной датой и датой одобрения финансовой отчетности к выпуску.

Группа не корректирует данные в консолидированной финансовой отчетности для учета последствий событий после отчетного периода, которые не отражались в отчетности на отчетную дату. Если статья существовала в отчетности и событие после отчетного периода изменяет указанную статью, то отчетность меняется и выходит с учетом события после отчетного периода.

Если отчетность не включала статью, на которую влияет событие после отчетного периода, то отчетность не изменяется, а соответствующее событие раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности.

(t) Управление рисками (без проведения аудита)

Группа осуществляет постоянное управление рисками, выделяя валютный риск, риск ликвидности и кредитный риск.

Валютный риск. Данный риск связан с наличием значительного свободного операционного капитала высокой ликвидности, номинированного в иностранной валюте. Группа компаний контролирует риск путем выбора допустимого размера валютной позиции и выбора наиболее ликвидных финансовых инструментов.

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема кредитов и займов. Группа компаний контролирует риск потери ликвидности путем отслеживания расходов денежных средств. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема кредитов и займов.

Кредитный риск. Кредитный риск связан с денежными средствами и их эквивалентами, а также с открытой кредитной позицией в отношении контрагентов, включая непогашенную торговую дебиторскую задолженность, выданные займы и прочие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы компаний, на момент вклада имеют минимальный риск дефолта. В связи с тем, что большинство контрагентов Группы компаний не имеют индивидуального внешнего кредитного рейтинга, в Группе компаний разработаны процедуры, направленные на хеджирование кредитного риска, на основе которых продажа товаров, оказание услуг, а также предоставление займов

производится только контрагентам с низким или умеренным уровнем кредитного риска. Данные процедуры включают оценку финансового состояния, опыт прошлых отношений, кроме того, одним из условий договоров с покупателями и заказчиками является оплата аванса (от 8 до 16 % от цены договора на оказание услуг аренды; 100 % от цены договора на поставку продукции), зачет аванса производится по итогам поставок / оказания услуг.

4. РАСШИФРОВКИ К ОТЧЕТУ

1) Нематериальные активы:

	Опытно-конструкторский образец
Стоимость на 31.12.2016 г.	-
Поступление	1 403
Выбытие	-
Начисление амортизации	-
Изменение стоимости	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	1 403
Поступление	3 765
Выбытие	-
Начисление амортизации	-
Изменение стоимости	-
Стоимость на 31.12.2018 г.	5 168

Опытно-конструкторский образец «Приемо-передатчик радиосигнала в ультра узком спектре» находится в стадии разработки; по окончании разработки подлежит дальнейшему внедрению в производство.

2) Инвестиционная недвижимость:

	Здания, сооружения	Земельные участки	Всего:
Стоимость на 31.12.2016 г.	2 960 661	259 402	3 220 063
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Изменение стоимости	-	-	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	2 960 661	259 402	3 220 063
Поступление	-	-	-
Выбытие	-	-	-
Изменение стоимости	163 005	44 567	207 572
Стоимость на 31.12.2018 г.	3 123 666	303 969	3 427 635

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости определена следующим образом:

а) Часть объектов оценена по данным кадастрового учета. По мнению Менеджмента Группы, затраты по оценке рыночной стоимости данных объектов могут превысить выгоды от получения такой информации, поскольку указанные затраты не соответствуют погрешности данных настоящей отчетности в текущей рыночной ситуации при низкой ликвидности объектов недвижимости.

Инвестиционная недвижимость	Кадастровая стоимость на отчетную дату (руб.)
Нежилое здание КОП-24 (стр.1)	1 079 803 998,09
Нежилое здание КОП-25 (стр.3)	845 785 501,58
Нежилое здание корп. 42 (корп.4)	64 196 768,75
Нежилое здание строение 44 (бывшее Здание ВТУЗ корп. А)	10 226 742,21
Нежилое здание АБК (стр. 17)	17 098 943,71
Здание проходной	1 629 446,02
Нежилое здание (гараж) (стр. 18)	15 782 404,15
Нежилое здание (склад) (стр. 40)	5 765 247,94
Склад-ангар (стр. 10)	18 575 990,94
Склад-ангар (стр. 11)	18 531 695,35
Склад-ангар (стр. 12)	18 520 725,33
Склад-ангар (стр. 13)	18 508 243,98
Склад-ангар (стр. 14)	18 553 038,96
Склад-ангар (стр. 15)	18 540 806,03
Склад-ангар (стр. 8)	17 181 304,37
Склад-ангар (стр. 9)	17 166 613,88
Нежилое здание строение 2	96 318 510,91
Итого здания, сооружения:	2 282 185 982,20
Земельный участок 17 607 кв. м.	196 478 273,70
Земельный участок 5 209 кв. м.	58 289 230,90
Земельный участок 4 567 кв. м.	49 201 341,41
Итого земельные участки:	303 968 846,01
<u>Всего Инвестиционная недвижимость, оцененная по кадастровой стоимости:</u>	<u>2 586 154 828,21</u>

б) Часть объектов оценена по рыночной стоимости, определенной согласно отчету независимого оценщика на 01.01.2018 г. При оценке объектов «Нежилое здание корп. 5», «Нежилое здание корп. 6» и «Нежилое здание корп. 7» применены доходный, сравнительный и затратный подходы в совокупности. Согласно оценке Менеджмента Группы, по состоянию на 31.12.2018 г. рыночная стоимость указанных активов существенно не изменилась.

Инвестиционная недвижимость	Рыночная стоимость отчетную дату (руб.)
Нежилое здание корп. 5	156 820 000,00
Нежилое здание корп. 6	504 240 000,00
Нежилое здание корп. 7	180 420 000,00
Итого здания, сооружения:	841 480 000,00
<u>Всего Инвестиционная недвижимость, оцененная по рыночной стоимости:</u>	<u>841 480 000,00</u>

В мае 2018 г. произведена оценка объекта «Нежилое здание строение 2» по рыночной стоимости согласно отчету независимого оценщика по состоянию на 01.01.2016 г. При оценке объекта «Нежилое здание строение 2» были использованы доходный и сравнительный подходы. Корректировка стоимости объекта «Нежилое здание строение 2», произведена ретроспективно по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г.

Изменение в оценках справедливой стоимости, произведенное ретроспективно по состоянию на 31.12.2017 г. и 31.12.2016 г., привело к следующим корректировкам статей консолидированного отчета о финансовом положении:

	31 декабря 2017 года исходные данные	Корректировка	31 декабря 2017 года скорректировано
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	3 356 430	-136 367	3 220 063
Итого долгосрочные активы	3 373 428	-136 367	3 237 061
Всего активов	3 572 036	-136 367	3 435 669
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 476 188	-109 094	2 367 094
Всего капитал	2 903 596	-109 094	2 794 502
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	511 504	-27 273	484 231
Итого долгосрочных обязательств	525 348	-27 273	498 075
Всего капитал и обязательства	3 572 036	-136 367	3 435 669

	31 декабря 2016 года исходные данные	Корректировка	31 декабря 2016 года скорректировано
Активы			
Долгосрочные активы			
Инвестиционная недвижимость	3 356 430	-136 367	3 220 063
Итого долгосрочные активы	3 380 925	-136 367	3 244 558
Всего активов	3 549 737	-136 367	3 413 370
Капитал и обязательства			
Капитал			
Нераспределенная прибыль (убыток)	2 457 277	-109 094	2 348 183
Всего капитал	2 883 727	-109 094	2 774 633
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	510 717	-27 273	483 444
Итого долгосрочных обязательств	526 378	-27 273	499 105
Всего капитал и обязательства	3 549 737	-136 367	3 413 370

По состоянию на 31.12.2018 г. стоимость объекта «Нежилое здание строение 2» оценена по данным кадастрового учета в связи с отсутствием актуальной оценки рыночной стоимости, а также исходя из принципа осмотрительности

3) Основные средства:

	Машины и оборудование	Хозяйственный инвентарь и офисное оборудование	Транспортные средства	Всего:
Стоимость на 31.12.2016 г.	10 855	1 783	4 405	17 043
Поступление	599	342	3 190	4 131
Выбытие	-	-	-231	-231
Начисление амортизации	-3 579	-931	-1 537	-6 047
Изменение стоимости	-	-	-	-
Стоимость на 31.12.2017 г.	7 875	1 194	5 827	14 896
Поступление	2 038	437	4 395	6 870
Выбытие	-	-	-342	-342
Начисление амортизации	-2 885	-698	-1 600	-5 183
Изменение стоимости	-	-	-	-
Стоимость на 31.12.2018 г.	7 028	933	8 280	16 241

4) Внеоборотные финансовые активы:

	Долгосрочные займы выданные
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2016 г.	7 452
Займы, предоставленные за период	-
Перевод из внеоборотных в оборотные финансовые активы и обратно	-221
Корректировка начисленных процентов	1 822
Займы, погашенные за период	-8 354
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2017 г.	699
Займы, предоставленные за период	77 226
Перевод из внеоборотных в оборотные финансовые активы и обратно	-555
Процентные доходы и амортизация	1 565
Займы, погашенные за период	-13
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	-29
Долгосрочные займы, выданные на 31.12.2018 г.	78 893

В составе внеоборотных финансовых активов отражены долгосрочные займы, выданные сторонним организациям и физическим лицам.

	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка
Займы выданные (от 1 года до 5 лет), в рублях	8,5 - 9 %	6,5 – 7,7 %

5) Прочие оборотные финансовые активы:

	Краткосрочные займы выданные
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2016 г.	1 030
Займы, предоставленные за период	28 630
Перевод из оборотных во внеоборотные финансовые активы и обратно	221
Корректировка начисленных процентов	1 635
Займы, погашенные за период	-
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2017 г.	31 516
Займы, предоставленные за период	-
Перевод из оборотных во внеоборотные финансовые активы и обратно	555
Процентные доходы и амортизация	3 917
Займы, погашенные за период	-7 688
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	-39
Влияние курса валют	4 685
Краткосрочные займы, выданные на 31.12.2018 г.	32 946

В составе прочих оборотных финансовых активов отражены краткосрочные займы, выданные физическим лицам и сторонним организациям.

	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка
Займы выданные (от 6 до 12 месяцев), в рублях	8 - 18 %	4,4 – 9,6 %
Займы выданные (от 6 до 12 месяцев), в долларах США	6 %	1,98 %

Кроме того, в составе прочих оборотных финансовых активов отражены акции российских организаций, учитываемые по рыночной стоимости, на сумму 31 тыс. рублей.

6) Запасы:

	Сырье, материалы и другие аналогичные ценности
Остаток запасов на 31.12.2016 г.	9 719
Поступление	116 073
Списание	-117 504
Остаток запасов на 31.12.2017 г.	8 288
Поступление	58 735
Списание	-62 120
Остаток запасов на 31.12.2018 г.	4 903

7) Торговая и прочая дебиторская задолженность:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Авансы выданные	11 142	13 168	12 651
Торговая дебиторская задолженность	29 822	32 056	39 784
Дебиторская задолженность по налогам и сборам	6 109	4 949	681
Прочие дебиторы	765	742	3 382
Всего:	47 838	50 915	56 498
Оценочный резерв под убытки	-8 961	-7 890	-4 148

Оценочный резерв под убытки:

Суммы авансов выданных, торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности сгруппированы по срокам просрочки задолженности, по состоянию на отчетную дату составили:

	2018 г.		2017 г.	
	Сумма	Резерв под убытки	Сумма	Резерв под убытки
Непросроченная задолженность и задолженность со сроком просрочки не более 1 года	41 729	-	43 263	-
Задолженность со сроком просрочки свыше 1 года	8 961	-8 961	10 593	-7 890
Всего:	50 690	-8 961	53 856	-7 890

Изменения в сумме оценочного резерва под убытки по торговой дебиторской задолженности, авансам выданным и прочей дебиторской задолженности в течение года, составили:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало периода	-5 695	-4 148
Уменьшение (+) / увеличение (-) за период	-3 266	-1 547
Остаток на конец периода	-8 961	-5 695

Группа создает оценочный резерв под убытки, который представляет собой оценку ожидаемых кредитных убытков в отношении торговой дебиторской задолженности, авансов выданных и прочей дебиторской задолженности, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает ее непосредственно как уменьшение стоимости соответствующего финансового актива.

8) Денежные средства и их эквиваленты:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Денежные средства на депозитных счетах	11 000	54 900	61 000
Денежные средства на банковских счетах	18 664	52 989	40 565
Всего:	29 664	107 889	101 565

Средняя процентная ставка по краткосрочным депозитам (не более трех месяцев) – 6 %.

По состоянию на 31.12.2016 г., 31.12.2017 г. и 31.12.2018 г. денежные средства выражены только в рублях.

9) Долгосрочные обязательства:

	Долгосрочные займы полученные
Долгосрочные обязательства на 31.12.2016 г.	15 661
Займы, полученные за период	-
Перевод из долгосрочных в краткосрочные обязательства и обратно	-2 301
Корректировка начисленных процентов	-581
Займы, погашенные за период	-
Долгосрочные обязательства на 31.12.2017 г.	12 779
Займы, полученные за период	9 821
Перевод из долгосрочных в краткосрочные обязательства и обратно	-6 435
Процентные расходы и амортизация	9 606
Займы, погашенные за период	-
Долгосрочные обязательства на 31.12.2018 г.	25 771

В составе долгосрочных обязательств отражены долгосрочные займы на рефинансирование долгосрочных обязательств, возникших в период 2011-2012 гг. Займы получены сроком до 3 лет в рублях.

	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка
Займы полученные (свыше 1 года), в рублях	8 - 11 %	11,1 - 14,2 %

10) Краткосрочные обязательства:

	Краткосрочные займы полученные
Краткосрочные обязательства на 31.12.2016 г.	9 676
Займы, полученные за период	11 500
Перевод из краткосрочных в долгосрочные обязательства и обратно	2 301
Корректировка начисленных процентов	-2 300
Займы, погашенные за период	-14 500
Краткосрочные обязательства на 31.12.2017 г.	10 102
Займы, полученные за период	-
Перевод из краткосрочных в долгосрочные обязательства и обратно	6 435
Процентные расходы и амортизация	-
Займы, погашенные за период	-10 102
Краткосрочные обязательства на 31.12.2018 г.	6 435

В составе краткосрочных обязательств отражены краткосрочные займы на пополнение оборотных активов.

	Процентная ставка по договору	Эффективная процентная ставка
Займы полученные (от 6 до 12 месяцев), в рублях	8 %	11,13 %

11) Отложенные налоговые обязательства:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Разницы в стоимости инвестиционной недвижимости	2 634 768	2 428 152	2 407 197
Разницы в начисленных процентах по долгосрочным финансовым вложениям	-1 329	-1 994	-2 048
Разницы в созданном оценочном резерве под убытки	- 7 793	-5 316	-2 023
Разницы в начисленных процентах по краткосрочным финансовым вложениям	3 519	-140	86
Разницы в учете расходов будущих периодов	-903	-767	-888
Разницы в начисленных процентах по долгосрочным финансовым обязательствам	17 607	9 886	14 228
Разницы в начисленных процентах по краткосрочным финансовым обязательствам	205	851	850
Разницы, связанные с реклассификацией долгосрочных обязательств	-446	-1 065	-
Разницы, связанные с корректировкой обязательств перед поставщиками	1 364	1 859	69
Разницы в резерве по отпускам	-61	-315	-252
<i>Итого начисленных разниц:</i>	<i>2 646 931</i>	<i>2 421 151</i>	<i>2 417 219</i>
<i>Налоговая ставка, (%)</i>	<i>20</i>	<i>20</i>	<i>20</i>
Всего, чистые обязательства по отложенному налогу:	<u>529 387</u>	<u>484 231</u>	<u>483 444</u>

12) Прочие долгосрочные обязательства:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	446	1 065	-
Всего:	<u>446</u>	<u>1 065</u>	<u>-</u>

13) Торговая и прочая кредиторская задолженность:

Обороты за 2017 год:

Скорректирована кредиторская задолженность в сторону уменьшения по статье «Поставщики и подрядчики» на 1 859 тыс. по договору лизинга автотранспортного средства.

Обороты за 2018 год:

Скорректирована кредиторская задолженность в сторону уменьшения по статье «Поставщики и подрядчики» на 1 364 тыс. по договору лизинга автотранспортного средства.

В составе кредиторской задолженности на 31 декабря 2018 г. выделены обязательства по договору в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Поставщики и подрядчики	30 672	28 121	30 800
Авансы полученные	18 965	64 820	66 779
Обязательства по договору	4 974	-	-
Налоги, сборы и страховые взносы	13 795	20 117	16 679
Прочие кредиторы	19 361	15 477	11 928
Всего:	87 767	128 535	126 186

На 31.12.2018 г. торговая кредиторская задолженность значительно снизилась, а прочая кредиторская задолженность незначительно увеличилась по сравнению с 31.12.2017 г. Просроченная кредиторская задолженность составляет 217 тыс. рублей.

14) Оценочные обязательства:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.	На 31 декабря 2016 г.
Сумма оценочных обязательств по оплате отпусков	5 475	3 421	2 895
<i>Средняя ставка по страховым взносам + НДС и ПЗ, (%)</i>	<i>30,23</i>	<i>30,23</i>	<i>30,23</i>
Сумма оценочных обязательств по страховым взносам	1 655	1 034	875
Всего резерв на оплату отпусков:	7 130	4 455	3 770

15) Капитал:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Простые акции	9 446	9 446
Простые акции (доля неконтролирующих собственников)	68 800	68 800
<i>Нераспределенная прибыль на начало периода</i>	<i>2 716 256</i>	<i>2 696 387</i>
Финансовый результат за отчетный период	196 653	22 125
Выплата дивидендов	-4 772	-2 256
<i>Нераспределенная прибыль на конец периода</i>	<i>2 908 137</i>	<i>2 716 256</i>
Всего капитал:	2 986 383	2 794 502

Управление капиталом направлено, прежде всего, на поддержание оптимальной структуры капитала и повышение эффективности деятельности Группы компаний в целях обеспечения доходности средств, инвестированных участниками и прочими заинтересованными сторонами.

5. ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

А) Акционерный капитал:

02 июня 2014 года Межрайонной инспекцией ФНС России № 46 по г. Москве зарегистрирована новая редакция Устава ОАО НПО «Физика» в связи с изменением размера уставного капитала.

Общее количество выпущенных по дополнительному выпуску обыкновенных акций составило 15 500 штук номинальной стоимостью 120 рублей за акцию.

В результате общее количество обыкновенных акций в обращении на 31 декабря 2014 года составило 90 262 штуки.

Эмиссионный доход от размещения дополнительного выпуска акций составил 220 395 150 рублей.

Средневзвешенное количество акций:

	2018 г.	2017 г.	2016 г.
Выпущено акций на 1 января	90 262	90 262	90 262
Изменения	-	-	-
Средневзвешенное количество акций на 31 декабря:	90 262	90 262	90 262

Б) Дивиденды:

Согласно действующему российскому законодательству, дивиденды, подлежащие распределению, ограничиваются суммой остатка накопленной нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета.

Общим собранием акционеров ОАО НПО «Физика» (протокол № 36 от 25.05.2018 г.) принято решение: утвердить следующее распределение прибыли (убытков) Общества по результатам 2017 финансового года: на выплату дивиденда за 2017 год направить 2 707 860 рублей из расчета 30 рублей на одну акцию.

Объявленные дивиденды на 30 июня 2018 года были выплачены в размере 1 921 283 рубля. Согласно сведениям, содержащимся в Списке лиц в целях осуществления выплаты дивидендов с расчетом налогов по всем получателям № 77:18/19102 от 08.06.2018 г., полученному от регистратора (АО «Новый регистратор»), доходы по ценным бумагам эмитента, в размере 786 577 рублей не выплачены по следующим причинам:

- отсутствие достаточных реквизитов, необходимых для перечисления дивидендов;
- наличие у получателей дивидендов признаков умершего.

Общим собранием акционеров АО «Физика-Риэлти» (протокол № 35 от 21.05.2018 г.) принято решение: утвердить (объявить) дивиденд за 2017 год: на выплату дивиденда за 2017 год направить 4 800 000,00 (Четыре миллиона восьмьсот тысяч) рублей 00 копеек (из расчета 480,00 (Четыреста восемьдесят) рублей 00 копеек на одну акцию).

Общие собрания акционеров (участников), на которых должны рассматриваться вопросы о распределении прибыли за 2018 год, по состоянию на дату составления отчетности не проводились.

В) Расчет базовой и разводненной прибыли на акцию:

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение базовой прибыли отчетного периода к средневзвешенному количеству обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

В 2018 году у Группы нет обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

	2018 г.	2017 г.
Прибыль, причитающаяся собственникам Группы, тыс. руб.	196 653	22 125
Средневзвешенное количество акций за год, закончившейся 31 декабря, шт.	90 262	90 262
Базовая и разводненная прибыль на одну акцию, тыс. руб.:	2,18	0,25

Г) Расшифровка доходов и расходов от основной деятельности:

	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Выручка всего, в том числе:	575 217	591 678
Продажа микросхем, микросборок и ОКР	251 898	291 358
Сдача в аренду собственного недвижимого имущества	323 319	300 320
Себестоимость всего, в том числе:	-466 256	-490 704
Себестоимость микросхем, микросборок и ОКР	-244 504	-272 893
Себестоимость услуг по передаче в аренду собственного недвижимого имущества	-221 752	-217 811
Административные расходы, в том числе:	-46 866	-30 594
Заработная плата	-11 408	-6 960
Страховые взносы	-2 856	-1 975
Амортизация	-3 863	-3 828
Страхование имущества, информационные, консультационные и аудиторские услуги, услуги управления, ремонтные работы и прочее	-28 739	-17 831

Д) Расшифровка прочих доходов и расходов:

	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Прочие доходы, в том числе:	228 879	5 168
Доходы, связанные с реализацией основных средств	34 653	-
Доходы, связанные с переоценкой инвестиционного актива	170 893	-
Доходы, связанные с реализацией прав требования долга	2 703	-
Доходы, связанные с погашением прав требования долга	5 102	-
Доходы, связанные с реализацией прочего имущества	5 259	3 456
Доходы, в виде восстановленных оценочных резервов	349	1 238
Корректировка налога на имущество прошлых лет	6 846	-
Прочие доходы	3 074	474
Прочие расходы, в том числе:	-50 289	-46 804
Расходы, связанные с переоценкой инвестиционного актива	-	-984
Расходы, связанные с реализацией прав требования долга	-2 703	-
Расходы, связанные с погашением приобретенных ранее прав требования долга	-4 080	-
Расходы, связанные с реализацией прочего имущества	-1 395	-2 735
Расходы в виде образованных оценочных резервов	-6 262	-3 071
Налоги и сборы	-34 304	-36 713
Прочие расходы	-1 545	-3 301

Е) Расшифровка финансовых доходов и расходов:

	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Финансовые доходы, в том числе:	32 152	12 272
Доходы от участия в других организациях	1	11
Проценты к получению	8 331	7 361
Доходы, связанные с реализацией ценных бумаг	7 319	314
Курсовые разницы	16 501	4 586
Финансовые расходы, в том числе:	-23 161	-13 898
Проценты к уплате	-11 074	-7 629
Расходы, связанные с реализацией ценных бумаг	-7 319	-294
Курсовые разницы	-4 768	-5 975

Ж) Расшифровка расходов по налогу на прибыль:

	За январь-декабрь 2018 г.	За январь-декабрь 2017 г.
Текущий налог на прибыль за отчетный год	-7 771	-4 217
Изменение отложенного налогового обязательства	-45 157	-788
Расход по налогу на прибыль всего:	-52 928	-5 005

З) Раскрытие информации по операционным сегментам:

Отраслевые сегменты:

а) Деятельность по изготовлению микросхем, микросборок и опытно-конструкторских разработок;

б) Передача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества.

Географическое сегментирование отсутствует.

Группа ведет деятельность в одном географическом регионе – г. Москва.

Между сегментами осуществляются продажи (аренда офиса).

Продажи между сегментами за 2018 год не превышает 0,1% от общей выручки по сегменту – «Передача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества».

	Деятельность по изготовлению микросхем, микросборок и ОКР		Передача в аренду собственного нежилого недвижимого имущества		ВСЕГО	
	2018	2017	2018	2017	2018	2017
Выручка от продаж внешним покупателям	251 898	291 358	323 319	300 320	575 217	591 678
Валовая прибыль	7 394	18 465	101 567	82 509	108 961	100 974
Доля выручки от продаж по сегментам в общем объеме выручки	43,79%	49,24%	56,21%	50,76%	100%	100%
Валовая маржа	2,94%	6,34%	31,41%	27,47%	18,94%	17,07%

И) Связанные стороны на 31.12.2018 г.:

ОАО НПО «Физика»		
Лицо, являющееся связанной стороной	Основание	Характер отношений
ЗАО «ФИЗИКА»	Акционер общества (54,32% участия)	Контроль
KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED (доверительный управляющий)	Акционер общества (26,22% участия)	Значительное влияние
Гуляев Игорь Михайлович	Единоличный исполнительный орган, член Совета директоров	Значительное влияние
Аринушкина Светлана Николаевна	Член Совета директоров	Значительное влияние
Власов Владимир Андреевич	Член Совета директоров	Значительное влияние
Канаев Алексей Юрьевич	Член Совета директоров, Единоличный исполнительный орган ООО «Ризл Эстэйт Финанс»-Управляющая организация: АО «Физика-Ризлти», ООО «Технопарк-Меридио», ООО «АКСИОН ПЛЮС»	Значительное влияние
ООО «Ризл Эстэйт Финанс»	Управляющая организация: АО «Физика-Ризлти», ООО «Технопарк-Меридио», ООО «АКСИОН ПЛЮС»	Контроль физического лица, оказывающего значительное влияние на Общество
Кузнецов Алексей Львович	Член Совета директоров	Значительное влияние
Мызин Борис Сергеевич	Член Совета директоров	Значительное влияние
Савотин Константин Юрьевич	Член Совета директоров, Единоличный исполнительный орган ЗАО «ФИЗИКА»	Значительное влияние
Сысоев Павел Вячеславович	Акционер АО «Физика-Ризлти» (24,25% участия)	Значительное влияние
ООО «БИССАР»	Акционер материнской компании (32 % участия)	Значительное влияние
ООО «ПРИВАТПРОМКОМПАНИ»	Акционер материнской компании (31 % участия)	Значительное влияние
ООО «Приватинвест»	Акционер материнской компании (27 % участия)	Значительное влияние
Зотов Петр Константинович	Отвечает признакам бенефициарного владельца	

Связанные стороны на 31.12.2017 г.:

ОАО НПО «Физика»		
Лицо, являющееся связанной стороной	Основание	Характер отношений
ЗАО «ФИЗИКА»	Акционер общества (54,32% участия)	Контроль
KRYSTALROAD HOLDINGS LIMITED (доверительный управляющий)	Акционер общества (26,22% участия)	Значительное влияние
Гуляев Игорь Михайлович	Единоличный исполнительный орган, член Совета директоров	Значительное влияние
Аринушкина Светлана Николаевна	Член Совета директоров	Значительное влияние
Власов Владимир Андреевич	Член Совета директоров	Значительное влияние
Канаев Алексей Юрьевич	Член Совета директоров	Значительное влияние
Кузнецов Алексей Львович	Член Совета директоров	Значительное влияние
Мызин Борис Сергеевич	Член Совета директоров	Значительное влияние
Савотин Константин Юрьевич	Член Совета директоров, Единоличный исполнительный орган ЗАО «ФИЗИКА»	Значительное влияние
Мелешин Василий Владимирович	Единоличный исполнительный орган АО «Физика-Риэлти»	Значительное влияние
Сысоев Павел Вячеславович	Акционер АО «Физика-Риэлти» (24,25% участия)	Значительное влияние
Бабушкин Андрей Юрьевич	Единоличный исполнительный орган ООО «Технопарк «Меридио»	Значительное влияние
Фомичев Андрей Викторович	Единоличный исполнительный орган ООО «АКСИОН ПЛЮС»	Значительное влияние
ООО «БИССАР»	Акционер материнской компании (32 % участия)	Значительное влияние
ООО «ПРИВАТПРОМКОМПАНИ»	Акционер материнской компании (31 % участия)	Значительное влияние
ООО «Приватинвест»	Акционер материнской компании (27 % участия)	Значительное влияние
Зотов Петр Константинович	Отвечает признакам бенефициарного владельца	

К) Операции со связанными сторонами и внутри Группы:

Операции внутри Группы за 2017 год, в тыс. руб.:

Активы, обязательства, выручка и расходы за Январь - Декабрь 2017 г.				
	ОАО НПО «Физика»	АО «Физика- Ризлти»	ООО «Технопарк «Меридио»	ООО «АКСИОН ПЛЮС»
Выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества (офис), без учета НДС	-54	-2 894	-	-
Расходы, связанные с арендой недвижимого имущества (офис), без учета НДС	2 894	-	54	-
Проценты по займам к получению	-18 461	-	-	-
Проценты по займам к уплате		18 417	-	44
Займы выданные (основной долг)	-5 900	-	-4 000	-
Займы полученные (основной долг)	4 000	4 000	-	1 900
Займы, погашенные с учетом процентов	27 016	-24 843	-	-2 173
Безвозмездная финансовая помощь	8 000	-	-8 000	-
Выплата дивидендов	1 900	-	-1 900	-

Операции внутри Группы за 2018 год, в тыс. руб.:

Активы, обязательства, выручка и расходы за Январь - Декабрь 2018 г.				
	ОАО НПО «Физика»	АО «Физика- Ризлти»	ООО «Технопарк «Меридио»	ООО «АКСИОН ПЛЮС»
Выручка от сдачи в аренду собственного недвижимого имущества (офис), без учета НДС	-36	-3 345	-	-
Расходы, связанные с арендой недвижимого имущества (офис), без учета НДС	3 345	-	36	-
Проценты по займам к получению	-13 905	-	-	-67
Проценты по займам к уплате	67	13 905	-	-
Займы выданные (основной долг)	-8 500	-	-	-5 000
Займы полученные (основной долг)	5 000	8 500	-	-
Займы, погашенные с учетом процентов	15 110	-17 110	2 000	-
Выплата дивидендов	2 736	-2 736	-	-

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу внутри Группы:

	2018 г.	2017 г.
Суммы вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками (заработная плата) и начисленные на них страховые взносы	15 030	5 054
Вознаграждение за оказанные услуги единоличного исполнительного органа	753	-
Всего:	15 783	5 054

Увеличение размера вознаграждения ключевому управленческому персоналу в 2018 году связано с пересмотром и расширением списка сотрудников, отнесенных к ключевому управленческому персоналу в понимании МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Прочие операции со связанными сторонами:

	2018 г.	2017 г.
Остаток на начало периода:	3 561	3 316
Займы, выданные физическим лицам	-	-
Проценты начисленные	160	245
Займы, погашенные с учетом процентов	- 1 167	-
Остаток на конец периода:	2 554	3 561

	2018 г.	2017 г.
Услуги, предоставленные юридическим лицам, с учетом НДС	6 386	7 357
Продажа основных средств юридическим лицам, с учетом НДС	650	-
Услуги, полученные от юридических лиц, с учетом НДС	34 084	23 140

Л) События после отчетной даты:

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 19 апреля 2019 года.

Существенных событий после отчетной даты до даты подписания представленной финансовой отчетности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, не происходило.

Генеральный директор
ОАО НПО «Физика»
19 апреля 2019 года



И.М. Гуляев