



Публичное акционерное общество «Микрон»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности
*за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.***

Публичное акционерное общество «Микрон»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

Содержание

Заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13-75

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам Публичного акционерного общества «Микрон»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Микрон» (далее – ПАО «Микрон») и его дочерних организаций (Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора 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 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2 «Основа подготовки финансовой отчетности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором описано, что данная консолидированная финансовая отчетность является первой финансовой отчетностью Группы, составленной в соответствии с МСФО.

Ответственность руководства и членов совета директоров за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

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

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой

консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, 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.

Президент ООО «ФБК»



С.М. Шапигузов
На основании Устава,
квалификационный аттестат аудитора 01-001230,
ОРНЗ 21606043397

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Суслов Алексей Юрьевич
(квалификационный аттестат аудитора
01-000689 ОРНЗ 21606042036)

Дата аудиторского заключения
18 мая 2020 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Публичное акционерное общество «Микрон» (ПАО «Микрон»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 124460, г. Москва, г. Зеленоград, ул. Академика Валиева, д.12, стр.1

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 13 января 1994 г., свидетельство № 603.921. Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2002 г. за основным государственным номером 1027700073466.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700073466.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Примечание	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн.руб.
Выручка	6	11 749	9 989
Себестоимость	7	(10 374)	(8 650)
Валовая прибыль		1 375	1 339
Убытки от обесценения и резервы		98	158
Государственные субсидии	20	381	223
Коммерческие и административные расходы	8	(1 278)	(1 018)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	419	81
Операционная прибыль		995	783
Финансовые доходы	10	12	24
Финансовые расходы	10	(1 156)	(1 366)
Переоценка валютных операций, нетто		126	108
Прибыль до налогообложения		(23)	(451)
Налог на прибыль и влияние изменения отложенных налоговых активов и обязательств за период	11	12	(25)
Прибыль/ (убыток) за отчетный период, приходящийся на:		(11)	(476)
акционеров материнской компании		(24)	(382)
неконтрольные доли участия		13	(94)
Прочий совокупный доход/(расход)			
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		(11)	(34)
Итого совокупный доход/(расход) за отчетный период, за вычетом налогов, приходящийся на:		(22)	(510)
акционеров материнской компании		(35)	(416)
неконтрольные доли участия		13	(94)

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 18 мая 2020 г. и от его имени подписана:

Хасьянова Г.Ш.
Генеральный директор ПАО «МИКРОН»



Публичное акционерное общество «Микрон»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на

	Приме- чания	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
		<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	12, 23	10 528	9 844	10 310
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		49	44	65
Нематериальные активы	13	1 240	1 421	1 743
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	15	42	49	51
Отложенные налоговые активы	11	928	740	473
Прочие финансовые активы, долгосрочные	17	66	32	51
Прочие внеоборотные активы		-	21	-
Итого внеоборотные активы		12 853	12 151	12 693
Оборотные активы				
Запасы	14	4 662	4 327	3 616
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	5 257	3 700	3 366
Авансы выданные и расходы будущих периодов	16	1 512	397	476
Прочие налоги к возмещению		403	158	56
Прочие финансовые активы	17	-	415	17
Суммы к получению по договорам на строительство		381	445	350
Денежные средства и их эквиваленты	18	1 223	567	350
Денежные средства с ограничениями по использованию	18	151	424	266
Итого оборотные активы		13 589	10 433	8 497
Итого активы		26 442	22 584	21 190

Публичное акционерное общество «Микрон»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на (продолжение)

	Приме- чания	31 декабря 2019 г. <i>млн.руб.</i>	31 декабря 2018 г. <i>млн.руб.</i>	31 декабря 2017 г. <i>млн.руб.</i>
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	19	5	5	5
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(145)	(146)	(98)
Добавочный капитал		23 891	23 821	23 821
Нераспределенный убыток		(14 320)	(13 729)	(13 347)
Накопленный доход от пересчета балансов в валюту представления		119	130	164
Итого капитал акционеров материнской компании		9 550	10 081	10 545
Неконтрольная доля участия		22	(558)	(484)
Итого капитал		9 572	9 523	10 061
Долгосрочные обязательства				
Займы и кредиты, долгосрочные	24	8 290	2 713	2 619
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	23	1 483	242	194
Прочие долгосрочные обязательства		23	30	-
Отложенные налоговые обязательства	11	350	193	83
Итого долгосрочные обязательства		10 146	3 178	2 896
Краткосрочные обязательства				
Займы и кредиты	24	189	6 425	5 755
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	2 939	2 010	1 755
Авансы полученные	22	2 324	647	104
Прочие краткосрочные обязательства		-	-	37
Задолженность по договорам на строительство		92	328	141
Прочие налоговые обязательства		670	263	184
Резервы	25	128	80	119
Обязательства по финансовой аренде	23	362	130	136
Обязательство по налогу на прибыль		20	-	-
Государственные субсидии	20	-	-	2
Итого краткосрочные обязательства		6 724	9 883	8 233
Итого капитал и обязательства		26 442	22 584	21 190

Примечания на стр. 13–75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Публичное акционерное общество «Микрон»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании						Итого капитал	
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход/добавочный капитал	Накопленный расход/(доход) от пересчета балансов в валюту представления	Непокрытый (убыток) / нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	
	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
На 31 декабря 2017 г.	5	(98)	23 821	164	(13 347)	10 545	(484)	10 061
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	(382)	(382)	(94)	(476)
Прочий совокупный доход	-	-	-	(34)	-	(34)	-	(34)
Итого совокупная прибыль	-	-	-	(34)	(382)	(416)	(94)	(510)
Изменение неконтрольных долей участия в консолидируемых и дочерних компаниях	-	-	-	-	-	-	20	20
Собственные акции, выкупленные на себя	-	(48)	-	-	-	(48)	-	(48)
На 31 декабря 2018 г.	5	(146)	23 821	130	(13 729)	10 081	(558)	9 523
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	(24)	(24)	13	(11)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(11)	-	(11)	-	(11)
Итого совокупная прибыль	-	-	-	(11)	(24)	(35)	13	(22)
Выпуск акционерного капитала	-	-	70	-	-	70	-	70
Изменение неконтрольных долей участия в консолидируемых и дочерних компаниях	-	-	-	-	(567)	(567)	567	-
Реализация на сторону собственных акций, ранее выкупленные на себя	-	1	-	-	-	1	-	1
На 31 декабря 2019 г.	5	(145)	23 891	119	(14 320)	9 550	22	9 572

Публичное акционерное общество «Микрон»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года <i>млн.руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года <i>млн.руб.</i>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Убыток до налогообложения	(23)	(451)
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения:</i>		
нематериальных активов	255	226
основных средств	1 128	1 158
прочих финансовых активов	381	(379)
авансов выданных	(33)	-
<i>списания остаточной стоимости при выбытии:</i>		
нематериальных активов и основных средств	(7)	(74)
изменения справедливой стоимости	20	(15)
изменения государственных субсидий	381	219
изменения резервов	212	347
дисконтирования активов и обязательств	232	8
признания нерезализованной курсовой разницы	(11)	(34)
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала, в том числе:</i>		
торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 506)	(480)
авансов выданных	(1 082)	102
материально-производственных запасов	(498)	(666)
торговой и прочей кредиторской задолженности	1 973	24
авансов полученных	1 670	166
прочего рабочего капитала	(53)	160
<i>Реклассификация денежных потоков в состав инвестиционной и финансовой деятельности:</i>		
процентные доходы	(12)	(24)
процентные расходы	1 127	1 348
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	4 153	1 635
уплаченный налог на прибыль	(26)	(25)
уплаченные проценты	(904)	(1 267)
государственные субсидии полученные	(381)	(221)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от операционной деятельности	2 842	122

Публичное акционерное общество «Микрон»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	млн.руб.	млн.руб.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
<i>Приобретение внеоборотных активов:</i>		
нематериальных активов	(74)	-
основных средств	(2 288)	(661)
<i>Поступления от реализации внеоборотных активов:</i>		
основных средств	479	190
проценты полученные	12	24
Приобретение дочернего общества	-	59
Чистое поступление/(использование) денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 871)	(388)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Продажа/(выкуп) собственных акций у акционеров	1	(48)
выпуск акционерного капитала	70	-
изменение в неконтрольной доли владения	-	20
привлечение кредитов и займов	8 069	865
погашение кредитов и займов	(8 728)	(196)
Чистое поступление/(использование) денежных средств от финансовой деятельности	(588)	641
Чистое изменение денежных средств	383	375
Курсовая разница по переоценке денежных средств	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	991	616
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	1 374	991

1. Общие положения

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Микрон» (далее - ПАО «МИКРОН» или «Компания») и его дочерние организации являются публичным акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Материнская Компания ПАО «Микрон» была основана в 1964 году как государственное предприятие. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации в 1994 году Компания была реорганизована и зарегистрирована как акционерное общество открытого типа. Компания вместе со своими дочерними предприятиями далее именуется «Группа» или «Группа Микрон». Головной офис и юридический адрес ПАО «Микрон» расположены по адресу: 124460, Россия, Москва, Зеленоград, ул. Академика Валиева, д. 12, стр. 1. Основными видами деятельности Группы являются производство и реализация электронных элементов интегральных схем и электронной аппаратуры. Продукция, выпускаемая Группой, реализуется на территории Российской Федерации и на внешних рынках.

Поскольку не все компании Группы находились ранее под общим контролем Компании, для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности вся финансовая информация за предыдущие периоды была представлена исходя из принципа/метод приобретения предприятий. Датой перехода Группы на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (далее «МСФО») является 1 января 2018 г. Порядок и принципы консолидации и представления финансовой информации представлены в Примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности».

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Публичное акционерное общество «Микрон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.1 Организационная структура и деятельность (продолжение)

Ниже представлена информация об основных дочерних компаниях, данные финансовой отчетности, которых включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. и за 2019 и 2018 годы:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний. Мировой финансовый кризис привёл к возникновению неопределённости относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем негативно повлиять на финансовое положение, операционные результаты и экономические перспективы Группы.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

1.3 Принцип непрерывности деятельности

По итогам 2019 года Группой получен совокупный убыток в размере 22 млн. руб. (2018 г.: 510 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 г. оборотные активы Группы превысили краткосрочные обязательства на сумму 6 865 млн. руб. (на 31 декабря 2018 г. 550 млн. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2019 г. была положительной и составила 9 550 млн. руб. (на 31 декабря 2018 и 2017 гг. 10 081 и 10 545 млн. руб. соответственно.).

В 2018 и 2019 гг. группой получены совокупные убытки, в том числе которые возникли вследствие проведённой переоценки внеоборотных активов по состоянию на 01 января 2018 г. и высокой величины начисленной амортизации (являющейся неденежной операцией) по переоценённым активам.

Руководством Группы проводятся следующие мероприятия, которые направлены на улучшение финансового положения и финансовых результатов Группы, а также поддержание ликвидности:

Разработка новых конкурентных изделий

Группа самостоятельно и совместно с участием связанных сторон разрабатывает и внедряет новые высококонкурентные изделия, что позволит повысить рентабельность компании в будущем.

Сокращение производственных и накладных расходов

Группа реализует стратегию непрерывного поиска и внедрения возможностей сокращения производственных и накладных расходов за счет мероприятий по «расшивке узких мест», снижения количества брака и простоев, оптимизации производственных площадей и труда, снижения простоев от перебоев с электроснабжением, что позволит сократить затраты в будущем.

Достижение новых соглашений по уровню цен с поставщиками

В настоящее время Группа ведёт переговоры по снижению стоимости аренды оборудования, а также согласует с производителями и поставщиками вопрос снижения уровня цен на закупаемую продукцию и подписывает долгосрочные договоры с более сниженными (по сравнению с краткосрочными договорами) ценами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.4. Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности организаций Группы при максимизации дохода для акционеров путем оптимизации структуры долга и собственного капитала.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. структура капитала Группы состояла из заёмных средств (кредиты, займы и обязательства по аренде) в сумме 10 324 млн. руб. (31 декабря 2018 и 2017 г.: 9 510 и 8 704 млн. руб. соответственно), собственного капитала в сумме 23 751 млн. руб. (31 декабря 2018 и 2017 гг.: 23 680 и 23 728 млн. руб. соответственно) и нераспределённого убытка Группы (без учета накопленного дохода от пересчета балансов в валюту представления и неконтрольной доли участия) в сумме 14 320 млн. руб. (31 декабря 2018 и 2017 гг.: 13 729 и 13 347 млн. руб.).

Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала. Исходя из его рекомендаций Группа обеспечивает сбалансированность общей структуры капитала посредством погашения задолженности с высокими процентными ставками замещая их более низкими по стоимости заёмными средствами. Кроме того, Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение задолженности и показателя OIBDA, а также соотношение заемных и собственных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Бухгалтерский учет в основных дочерних компаниях Группы ведется в российских рублях в соответствии с законодательством, правилами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности Российской Федерации (РСБУ), в которой большая часть предприятий, входящих в Группу, учреждена и зарегистрирована.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных национального учета компаний Группы, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и большинства дочерних компаний, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округляются с точностью до целых миллионов рублей, кроме случаев, где указано иное.

Принципы составления финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением аспектов, указанных в разделе «Краткое описание важнейших принципов учетной политики». А также основных средств и незавершенного строительства, активов в форме права пользования и нематериальных активов, которые были переоценены для определения условно-первоначальной стоимости при первом применении МСФО на 1 января 2018 года.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа периметра консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и консолидированные данные ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2019 г. Существенных изменений в структуре Группы за 2018 и 2019 годы не происходило.

Основа консолидации

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

2. Основа подготовки финансовой отчётности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- Прекращает признание активов и обязательства дочерней компании;
- Прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- Признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

Применение МСФО компаниями Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчётность за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., является первой финансовой отчётностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

За все предыдущие периоды, включая год, завершившийся 31 декабря 2018 г., предприятия группы составляли свою отчётность только в соответствии с национальными бухгалтерскими стандартами учета.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Соответственно, Группа подготовила финансовую отчётность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчётных периодов, завершающихся 31 декабря 2019 г. или после этой даты вместе с данными за сравнительный период по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за год, завершившийся на указанную дату, как описано в учётной политике. При подготовке настоящей финансовой отчётности соответствующий МСФО вступительный отчёт о финансовом положении Группы был подготовлен на 1 января 2018 г., дату перехода на МСФО.

Предыдущие общепринятые принципы бухгалтерского учёта

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

3.1. Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Если гудвилл составляет часть подразделения, генерирующего денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвилл, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвилл оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части подразделения, генерирующего денежные потоки.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.1.1. Объединение бизнеса с участием компаний или предприятий, находящихся под общим контролем

Активы (включая гудвилл, если таковой имеется) и обязательства предприятия, приобретаемые у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в финансовой отчетности передающей стороны. Разница, если таковая имеется, между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного Группой вознаграждения отражается как корректировка капитала. В случае, когда передающая сторона передает дочернее предприятие Группе, сумма вознаграждения, выплаченная передающей стороной, учитывается в составе нераспределенной прибыли за вычетом номинальной стоимости акций, выпущенных в обмен на внесенные активы. Чистые активы дочерних предприятий и результаты их хозяйственной деятельности учитываются с момента, когда передающей стороной был получен контроль над дочерним предприятием.

3.1.2. Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала акционера Компании.

3.1.3. Инвестиции в ассоциированные компании

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между: (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции Группы в ассоциированные компании (при наличии) учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.1.3. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

3.2. Пересчет иностранной валюты

Российский рубль является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой большинства предприятий Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой предприятия Группы осуществляют свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.3. Признание выручки и прочих доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (то есть актива) покупателю. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Выручка

Выручка от продажи товаров и готовой продукции признается, когда существенные риски и выгоды от их владения переходят к покупателю. Договоры, которые Группа заключает с заказчиками, условно делятся на три типа: договоры проектного типа, договоры серийного типа и прочие работы и услуги.

Выручка по договорам серийного типа

Договоры серийного типа характеризуются высокой степенью повторяемости и стандартизированной производимой продукции. Такая продукция может производиться как под заказ, так и до заключения договора, на склад, поскольку в случае отказа одного заказчика, она может быть предложена другим заинтересованным лицам без существенных доработок.

По договорам серийного типа выручка признается в момент, когда покупатель получает возможность распоряжаться товарами и получать выгоду от их использования.

Выручка по договорам проектного типа

К договорам проектного типа относятся договоры, которые выполняются по согласованному с покупателем техническому заданию. Актив, создаваемый по специальному техническому заданию, обычно является уникальным и соответствующим только целям использования конкретного покупателя. Высокая степень ориентированности создаваемого актива означает для Группы отсутствие возможности его альтернативного использования. В случае отказа покупателя от актива по причинам, отличным от ненадлежащего выполнения условий договора Группой, Группа понесет убытки в виде осуществленных расходов на создание актива и упущенной прибыли. При этом покупатель будет обязан компенсировать Группе ее убытки. Таким образом обеспечивается правовая защита прав исполнителя на получение компенсации за выполненную к настоящему времени работу, даже если право на получение компенсации не указано в договоре.

По договорам проектного типа выручка признается по мере выполнения работ. Расчет выручки производится по степени выполнения работ, оцениваемой по методу ресурсов, то есть фактически понесенные расходы соотносятся с прогнозом расходов, необходимых для полного выполнения работ. Начисление выручки производится накопленным итогом на отчетную дату как произведение общей выручки по договору и степени выполнения работ, достигнутой к отчетной дате. Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, то ожидаемый убыток признается немедленно в составе прибылей и убытков. При оценке степени выполнения работ по договорам проектного типа Группа делает предположения и допущения о прогнозах расходов, необходимых для полного выполнения работ по каждому договору.

Оценочные значения и допущения формируются на основании согласованных с заказчиком плановых калькуляций и смет, а также с учетом предыдущего опыта по аналогичным проектам.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.3. Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Кумулятивный эффект пересмотра выручки по договорам и оценки затрат на завершение договоров отражается в том учетном периоде, в котором необходимость такого пересмотра становится очевидной и эффект может быть надежно оценен.

Предоставление услуг

Выручка по ремонтным работам признается пропорционально степени выполнения работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту.

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности понесения убытков создается соответствующий резерв.

Доходы от аренды

Доход от предоставления недвижимости и оборудования в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при возникновении у акционера права на их получение.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.4. Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резерв.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.4. Налоги (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

3.5. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия получена с целью компенсации определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в том же периоде, что и соответствующие расходы. Если субсидия подлежит получению за уже понесенные расходы, она должна признаваться в качестве дохода в том периоде, в котором она подлежит получению. Субсидии, относящиеся к компенсации расходов на процентные выплаты по заемным средствам, вычитаются из соответствующих расходов и раскрываются в составе статьи «Финансовые расходы». Прочие субсидии раскрываются в отчетности в составе статьи «Прочие операционные доходы».

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по справедливой стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно. Когда субсидии связаны с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением немедленной финансовой поддержки Группе без будущих связанных с этих затрат, то субсидии признаются в составе доходов, когда они характеризуются как подлежащие к получению.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты

3.6.1. Финансовые активы - первоначальное признание и оценка

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

3.6.2. Финансовые активы - последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6.2. Финансовые активы - последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход

Финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков в виде исключительно выплаты основного долга и процентов, либо продажи финансовых активов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости по таким финансовым активам относятся на прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей или убытков. Процентный доход от данных финансовых активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей / (убытков). Прибыли и убытки от курсовой разницы представлены в составе прочих прибылей / (убытков).

3.6.3. Финансовые активы - прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

3.6.4. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться ожидаемый кредитный убыток и не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход

В отношении финансовых активов, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

Объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

3.6.5. Финансовые обязательства - первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, договоры финансовой гарантии и обязательства по предоставлению кредитов. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

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

3.6.6. Финансовые обязательства - последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

3.6.7. Финансовые обязательства - Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

3.6.8. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто–сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто–основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.6.9. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечаниях ниже.

3.7. Основные средства

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.7. Основные средства (продолжение)

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную 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. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) 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 и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Вид основного средства	Годы
Здания и сооружения	от 5 до 50
Установки и оборудование	от 1 до 40
Прочие основные средства	от 1 до 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.8. Нематериальные активы

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 компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

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 совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.8. Нематериальные активы (продолжение)

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования
Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

3.9. Аренда

В момент заключения договора и при модификации договоров Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

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

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.9. Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования, применяемые для амортизации основных средств.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.9. Аренда (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники, оборудования и помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.10. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

3.11. Запасы

Балансовая стоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть накладных расходов.

Сырье, материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие включаются в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства по фактической цене приобретения, если они были приобретены для использования в конкретных проектах или производства конкретных продуктов. В остальных случаях включение в себестоимость производится по методу средневзвешенной стоимости. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости	
Сырье и материалы	
Готовая продукция и незавершенное производство	Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

Примечания на стр. 13–75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.11. Запасы (продолжение)

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

3.12. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе 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 этом случае убыток от обесценения также признается 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 стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвилл

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Обесценение гудвилла определяется путем оценки, возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.14. Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»); либо
- первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»).

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.14. Резервы (продолжение)

Обременительные договоры

Резерв—обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва—обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв—обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

3.15. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности

Группа применила все новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 и 1 января 2019 гг.:

- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда»
- МСФО (IFRS) 9 (с изменениями) «Финансовые инструменты»
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- МСФО (IAS) 12 (с изменениями) «Налоги на прибыль»
- МСФО (IAS) 23 (с изменениями) «Затраты по заимствованиям»

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

МСФО (IFRS) 15 устанавливает основополагающие принципы для определения того, должна ли быть признана выручка, в какой сумме и когда. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Определение временных рамок передачи контроля – в определенный момент времени или на протяжении времени – требует применения суждения.

Группа перешла на МСФО (IFRS) 15 с применением метода отражения суммарного эффекта в сумме 0 (без упрощений практического характера), отразив влияние первоначального применения стандарта на дату первоначального применения (т.е. 1 января 2018 года).

Применение МСФО (IFRS) 15 не оказало существенного влияния на данную консолидированную финансовую отчетность, поскольку текущий порядок признания Группой выручки соответствует требованиям МСФО (IFRS) 15.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.15. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

МСФО (IFRS) 16 вводит единую модель учета арендаторами договоров аренды, предполагающую их отражение на балансе арендатора. Согласно этой модели, арендатор должен признавать актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Предусмотрены необязательные упрощения в отношении краткосрочной аренды и аренды объектов с низкой стоимостью.

Порядок учета для арендодателя в соответствии с МСФО (IFRS) 16 практически не изменяется по сравнению с МСФО (IAS) 17. Арендодатели будут продолжать классифицировать аренду, используя те же принципы классификации, что и в МСФО (IAS) 17, выделяя при этом два вида аренды: операционную и финансовую. Таким образом, применение МСФО (IFRS) 16 не оказало влияния на учет договоров аренды, в которых Группа является арендодателем.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием ретроспективного метода применения. Группа признала обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения.

Группа при первом применении стандарта воспользовалась правом упрощения практического характера, а именно: применила новый стандарт только к контрактам, которые уже были идентифицированы как содержащие операционную или финансовую аренду по состоянию на дату своего первого применения согласно МСФО (IAS) 17 и Интерпретации (IFRIC) 4; применила единую ставку дисконтирования к портфелю договоров аренды со схожими характеристиками; исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первого применения. Также Группа воспользовалась правом исключения из сферы нового стандарта тех контрактов, срок которых с учетом экономически целесообразных пролонгаций и возможностей выкупа объекта аренды составлял менее 12 месяцев, а также контрактов, базовый актив которых имел низкую стоимость.

На дату первого применения стандарта дисконтированная стоимость платежей по операционной аренде Группы была признана в качестве активов в форме права пользования и соответствующих обязательств по аренде. Обязательства по аренде дисконтируются с использованием ставок дополнительного заимствования Группы, варьирующихся от 7,75% до 21,49%.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

В МСФО (IFRS) 9 изложены требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и определенных договоров на покупку или продажу нефинансовых объектов. Данный стандарт заменяет собой МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.15. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

В результате применения МСФО (IFRS) 9 Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности. Кроме того, Группа приняла сопутствующие поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», которые применяются к раскрытию информации за 2018 год, но, как правило, не применяются к сравнительной информации.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств

МСФО (IFRS) 9 предусматривает три основных категории классификации финансовых активов: как оцениваемые по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках относящихся к нему предусмотренных договором потоков денежных средств. МСФО (IFRS) 9 упраздняет существующие в МСФО (IFRS) 9 категории финансовых активов: удерживаемые до срока погашения, кредиты и дебиторская задолженность и имеющиеся в наличии для продажи.

МСФО (IFRS) 9 в значительной степени сохраняет существующие требования МСФО (IFRS) 9 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал существенного влияния на учетную политику Группы в отношении финансовых обязательств.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства и их эквиваленты.

Переход на МСФО (IFRS) 9 не оказал влияния на балансовую стоимость финансовых активов по состоянию на 1 января 2018 года.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, которая классифицировалась как займы и дебиторская задолженность в соответствии с МСФО (IFRS) 9, теперь классифицируется по амортизированной стоимости. Увеличение резерва под обесценение этой дебиторской задолженности на 1 января 2018 года при переходе на МСФО (IFRS) 9 не признавалось.

Обесценение финансовых активов

МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенных убытков», используемую в МСФО (IFRS) 9, на модель «ожидаемых кредитных убытков». Новая модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевым инструментам. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

По активам, относящимся к сфере применения модели оценки обесценения МСФО (IFRS) 9, как правило, ожидается, что убытки от обесценения увеличатся и станут более волатильны. Группа провела анализ финансовых активов на предмет обесценения согласно модели «Ожидаемых кредитных убытков» на 31 декабря 2018 года и 1 января 2018 годов. Расчетный эффект незначительный и для упрощения отражен в сумме 0 на данные отчетные даты. В будущем Группа планирует проводить такой анализ на каждую отчетную дату, и отражать его в случае появления существенного эффекта.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.15. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности (продолжение)

Применение следующих новых стандартов и интерпретаций не оказало существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками.
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события. При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям» разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже. Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.
- «Пенсионные планы с установленными выплатами: Взносы работников» – поправки к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Поправки упрощают порядок учета взносов, не зависящих от стажа работника, в частности, взносов работников, рассчитываемых как фиксированный процент от заработной платы;
- Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением». Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе». Поправки рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода.
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия». Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения).

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.16. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Ниже приводятся новые или пересмотренные стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату финансовой отчетности Группы и не были применены Группой. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. Указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г. Указанная новая редакция не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса». Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Поскольку поправка действует перспективно в отношении отражения операций и прочих событий, которые будут иметь место после даты ее первого применения, поправка не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании на дату перехода.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСБУ (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 вводят новое определение существенности. Поправки в МСБУ (IAS) 1 и МСБУ (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В сентябре 2019 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов». Принятые поправки предоставляют освобождения от выполнения некоторых требований к учету хеджирования, выполнение которых может привести к прекращению учета хеджирования в силу неопределенности, возникающей в результате реформы эталонной процентной ставки. Поправки начинают действовать с 1 января 2020 г. Досрочное применение разрешено. Указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

4.1. Суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4.2. Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке. Доходный подход к оценке не применялся. В качестве причины, по которой такой подход не был применен, оценщиком указывается неопределенный с точки зрения перспектив рыночного оборота юридический статус земельных участков (бессрочное пользование) на которых находятся объекты инвестиционной недвижимости. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Группа собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

4.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

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 существенное суждение руководства.

Чистая стоимость реализации запасов

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Гарантии

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной политикой, определенной в п. 3.21 Примечаний. При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

4.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

Определение справедливой стоимости условного вознаграждения

Условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения как часть сделки по объединению бизнеса. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала. Справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, учитываемые при ее определении, представляют собой вероятность достижения каждого целевого показателя результатов деятельности, а также ставку дисконтирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причин возможного обесценения, в том числе ряда факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях относительно привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения. При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не снизилась до уровня ниже его балансовой стоимости.

5. Приобретения и изменения долей участия в дочерних компаниях

Приобретение дочерних компаний

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Изменение неконтрольных долей участия

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Изменение неконтрольных долей участия (продолжение)

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6. Выручка

Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн.руб.
Вид товаров или услуг		
Продукция и товары	9 572	7 155
Услуги по сборке	1 382	1 367
ОКР	548	1 143
Аренда и прочие услуги	247	324
Итого выручка по договорам с покупателями	11 749	9 989

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации продукции и товаров, являющихся элементами электронной аппаратуры. Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они доставлены и приняты покупателем. Информация о выручке в таблице выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

7. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн.руб.
Материалы, сырье и комплектующие, использованные в производстве	5 774	4 247
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	1 727	1 487
Амортизация	1 376	1 216
Электроэнергия и коммунальные услуги	588	595
Услуги сторонних организаций	439	733
Прочие расходы	386	316
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственных объектов	84	56
Итого себестоимость	10 374	8 650

8. Коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн.руб.
Вознаграждение дилеру	118	-
Реклама и PR мероприятия	22	20
Командировочные расходы	19	18
Коммерческие расходы	159	38
Заработная плата и страховые взносы	812	645
Консультационные услуги	38	37
Коммунальные платежи и расходы по содержанию помещений	34	29
Налоги	33	56
Расходы по транспортировке	34	30
Канцелярские товары, материалы	28	22
Операционная аренда	25	22
Охрана труда и безопасность	21	24
Аренда офисных помещений	21	35
Амортизация	7	9
Прочие	66	71
Административные расходы	1 119	980
Итого коммерческие и административные расходы	1 278	1 018

9. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за 2019 и 2018 гг. включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн.руб.
Прибыль/(убыток) от продажи акций/долей	211	16
Результат от реализации драгметаллов	78	71
Доход от реализации ОС	76	-
Результат от реализации материалов	30	21
Результат от реализации отходов	17	30
Имущество, выявленное по итогам инвентаризации	18	192
Прочие операционные доходы	31	63
Итого прочие доходы	461	393
Возврат товаров	22	88
Прочие административные расходы	17	13
Расход от реализации ОС	-	49
Уступка права требования	-	35
Прочие операционные расходы	3	127
Итого прочие расходы	42	312
Итого прочие операционные доходы/расходы	419	81

Прочие операционные расходы включают расходы на услуги сторонних организаций по работам непроизводственного характера, недостатки по инвентаризации и прочие индивидуально незначительные виды расходов.

10. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	млн.руб.	млн.руб.
Проценты к получению по займам	7	20
Проценты к получению по депозитам и/или остаткам	5	4
Итого финансовые доходы	12	24

	За год, закончившийс я 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	млн.руб.	млн.руб.
Проценты по кредитам и займам	895	1 265
Проценты по финансовой аренде	223	81
Факторинг и товарные кредиты	19	11
Расходы по поручительствам	10	7
Прочие	9	2
Итого финансовые расходы	1 156	1 366

11. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	млн.руб.	млн.руб.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(26)	(25)
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	38	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	12	(25)

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

На текущий налог на прибыль для Компании установлена пониженная ставка в размере 2,00%, что обусловлено региональным законом в отношении организаций-резидентов, осуществляющих промышленное производство научно-технической продукции в границах технико-внедренческой особой экономической зоны на территории г.Москвы.

11. Налог на прибыль (продолжение)

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Переоценка запасов по справедливой стоимости	(20)	(39)	21
Переоценка нематериальных активов по справедливой стоимости	16	(4)	4
Переоценка основных средств по справедливой стоимости	(73)	137	156
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	535	396	190
Переоценка торговой и прочей дебиторской задолженности по справедливой стоимости	7	7	13
Переоценка убытков текущего и предшествующих периодов по справедливой стоимости	80	40	4
Переоценка обязательств по финансовой аренде по справедливой стоимости	34	14	3
Переоценка договоров капитального строительства по справедливой стоимости	(1)	(4)	(1)
Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль			
Чистые отложенные налоговые активы	578	547	390
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:			
Отложенных налоговых активов	928	740	473
Отложенных налоговых обязательств:			
Продолжающаяся деятельность	(350)	(193)	(83)
Чистые отложенные налоговые обязательства	578	547	390
		За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
		млн.руб.	млн.руб.
На 1 января		547	390
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка		38	0
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнесов		(7)	157
На 31 декабря		578	547

На 31 декабря 2017, 2018 и 2019 гг. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли некоторых дочерних компаний предприятий Группы.

11. Налог на прибыль (продолжение)

Группа установила, что нераспределенная прибыль её дочерних компаний, не будет распределена в обозримом будущем.

Дивиденды могут быть выплачены только по решению Общего собрания акционеров из чистой прибыли, определенной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов Компанией основному акционеру Группы в 2020 г. по итогам работы за 2019 г. не планируется в связи с получением Компанией убытка за 2019 г. и не влечет последствий в отношении налога на прибыль. В 2018 и 2019 гг. Компанией по итогам работы за 2017 и 2018 годы не объявлялись дивиденды, что также не влечёт последствий в отношении налога на прибыль.

12. Основные средства

	Здания и сооружения в собственности	Незавершённое строительство	Машины и оборудование в собственности	Прочие ОС в собственности	ИТОГО
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Условно первоначальная стоимость					
На 1 января 2018 г.	2 795	115	7 085	239	10 234
Поступления	7	309	219	3	538
Приобретение дочерней организации	0	17	39	3	59
Обесценение за 2018 год	0	(36)	(90)	(3)	(129)
Выбытия	(9)	(28)	(166)	(9)	(212)
На 31 декабря 2018 г.	2 793	377	7 087	233	10 490
Поступления	-	414	318	23	755
Выбытия	(373)	(96)	(9)	0	(478)
На 31 декабря 2019 г.	2 420	695	7 396	256	10 767
Амортизация					
На 1 января 2018 г.	(4)	-	(138)	(8)	(150)
Амортизационные отчисления за год**	(73)	-	(807)	(53)	(933)
Выбытия	4	-	87	6	97
На 31 декабря 2018 г.	(73)	-	(858)	(55)	(986)
Амортизационные отчисления за год**	(67)	-	(818)	(48)	(933)
Выбытия	1	-	5	1	7
На 31 декабря 2019 г.	(139)	-	(1 671)	(102)	(1 912)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2017 г.	2 791	115	6 947	231	10 084
На 31 декабря 2018 г.	2 720	377	6 229	178	9 504
На 31 декабря 2019 г.	2 281	695	5 725	154	8 855

Основная доля в составе группы основных средств «Машины и оборудование» приходится на Компанию (более 90%) и представлена в основном производственным оборудованием.

12. Основные средства (продолжение)

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения в форме права пользования	Машины и оборудование в форме права пользования	ИТОГО
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Условно первоначальная стоимость			
На 1 января 2018 г.	-	348	348
Поступления	67	76	143
Приобретение дочерней организации	67	-	67
Обесценение за 2018 год	-	(26)	(26)
На 31 декабря 2018 г.	134	398	532
Поступления	-	1 528	1 528
На 31 декабря 2019 г.	134	1 926	2 060
Амортизация			
На 1 января 2018 г.	-	(122)	(122)
Амортизационные отчисления за год	(27)	(43)	(70)
На 31 декабря 2018 г.	(27)	(165)	(192)
Амортизационные отчисления за год	(68)	(127)	(195)
На 31 декабря 2019 г.	(95)	(292)	(387)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2017 г.	-	226	226
На 31 декабря 2018 г.	107	233	340
На 31 декабря 2019 г.	39	1 634	1 673

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(а) Финансовая аренда производственного оборудования

Группа арендует производственное оборудование, транспортные средства, здания и сооружения по договорам финансовой аренды. Залоговым обеспечением по части обязательств финансовой аренды Группы является взятое в аренду оборудование, транспортные средства и здания.

(б) Амортизация

В 2019 году амортизация основных средств в сумме 1 129 млн. руб. была включена в состав себестоимости и 7 млн. руб. в состав административных расходов.

В 2018 году амортизация основных средств в сумме 986 млн. руб. была включена в состав себестоимости и 10 млн. руб. в состав административных расходов.

12. Основные средства (продолжение)

(в) Тест на обесценение

Условно-первоначальная стоимость основных средств и активов в форме права пользования Группы на 1 января 2018 года составила 10 582 млн. руб. и была определена на основе справедливой стоимости на эту дату. Балансовая стоимость основных средств согласно национальным стандартам учета на 1 января 2018 года составила 13 010 млн. руб.

Для определения справедливой стоимости основных средств и активов в форме права пользования использовался сравнительный и затратный подходы.

Полученное значение справедливой стоимости оцениваемых объектов тестировались на адекватную прибыльность и наличие внешнего устаревания (обесценения), которое составило 32%.

Возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании оценки стоимости от ее использования. Расчет стоимости от использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и соответствующей ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, сопутствующие операционной деятельности Группы.

Были применены следующие допущения:

- Активы были сгруппированы в 4 единицы, генерирующих денежные потоки (ЕГДП);
- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана до 2028 года;
- Цены продаж прогнозировались исходя из фактических цен на продукцию Группы в 2019 году с учетом их повышения на уровень индекса цен производителей в каждом последующем периоде;
- Темп роста продаж в 2019–2028 годах определяется по всем направлениям реализации продукции;
- Рост прямых затрат на единицу продукции спрогнозирован с учетом фактической структуры себестоимости;
- При определении возмещаемой величины основных средств и нематериальных активов применялись ставки дисконтирования до вычета налогов, которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала. Ниже указаны ставки дисконтирования до вычета налогов, которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала для существенных ЕГДП:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(г) Тестирование на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 г. Группа провела анализы возмещаемых стоимостей основных средств в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на каждую отчетную дату, по результатам такого анализа в 2018 году доначислено обесценение в размере 155 млн.руб. Сумма убытка от обесценения включена в состав статьи «Убытки от обесценения и резервы».

13. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Лицензии	Нематериальные активы, разработанные внутри компании, кроме НИОКР	НИОКР	Объекты незавершенного строительства (в части НМА)	Приобретенное программное обеспечение	Итого
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Условно первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 г.	1 368	165	77	129	4	1 743
Прирост (сокращение)	-	(67)	(36)	10	(3)	(96)
Обесценение за 2018 год	-	(4)	-	-	-	(4)
На 31 декабря 2018 г.	1 368	94	41	139	1	1 643
Прирост (сокращение)	-	67	36	(32)	3	74
Корректировка по переоценке	-	-	-	-	-	0
На 31 декабря 2019 г.	1 368	161	77	107	4	1 717
Амортизация						
На 1 января 2018 г.	-	-	-	-	-	-
Амортизация	(195)	(21)	(6)	-	-	(222)
На 31 декабря 2018 г.	(195)	(21)	(6)	-	-	(222)
Амортизация	(206)	(28)	(18)	-	(3)	(255)
На 31 декабря 2019 г.	(401)	(49)	(24)	-	(3)	(477)
Чистая балансовая стоимость						
На 31 декабря 2017 г.	1 368	165	77	129	4	1 743
На 31 декабря 2018 г.	1 173	73	35	139	1	1 421
На 31 декабря 2019 г.	967	112	53	107	1	1 240

Объекты незавершенного строительства представлены в основном ОКР «Создание микроконтроллеров интернета вещей», «Идентификация 144», «Разработка и освоение новых изделий». Эти ОКР находятся на этапе разработки для дальнейшего собственного использования при производстве новых изделий.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования или находящихся в залоге.

(а) Определение условно-первоначальной стоимости

Условно-первоначальная стоимость нематериальных активов Группы на 1 января 2018 года составила 1 743 млн. руб. и была определена на основе справедливой стоимости на эту дату. Балансовая стоимость по национальным стандартам учета на 1 января 2018 года составила 2 398 млн. руб.

Для определения справедливой стоимости нематериальных активов использовался затратный подход. Полученное значение справедливой стоимости оцениваемых объектов тестировались на адекватную прибыльность и наличие внешнего устаревания (обесценения), которое составило 32%. Основные допущения при определении возмещаемой стоимости НМА отражены в Примечании 12 (в).

13. Нематериальные активы (продолжение)

(б) Тестирование на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2019 г. Группа провела анализы возмещаемых стоимостей нематериальных активов в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на каждую отчетную дату, по результатам такого анализа в 2018 году доначислено обесценение в размере 4 млн.руб. Сумма убытка от обесценения включена в состав статьи «Убытки от обесценения и резервы».

14. Товарно–материальные запасы

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 240	1 053	547
Незавершенное производство (по себестоимости)	2 725	2 512	2 429
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	697	762	640
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	4 662	4 327	3 616

В 2019 г. уменьшение списания стоимости запасов, признанное в составе себестоимости реализации в результате списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации, а также изменения резерва по устаревшим запасам, составило 163 млн. руб., в 2018 г. – 308 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 гг. запасы не предоставлялись Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы.

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Торговая дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	3 362	1 944	1 235
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	487	118	120
Ожидаемый кредитный убыток (торговой дебиторской задолженности)	(77)	(61)	(43)
Торговая дебиторская задолженность	3 772	2 001	1 312
Прочая дебиторская задолженность	624	397	319
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон	1 115	1 603	1 994
Ожидаемый кредитный убыток (по прочей дебиторской задолженности)	(212)	(252)	(208)
Прочая дебиторская задолженность	1 527	1 748	2 105
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 299	3 749	3 417

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (по срочности)			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 257	3 700	3 366
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	42	49	51
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 299	3 749	3 417

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков примерно соответствует ее справедливой стоимости. Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

16. Авансы выданные

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
Авансы выданные	1 508	384	462
Расходы будущих периодов	4	13	14
Итого авансы выданные и расходы будущих периодов	1 512	397	476

17. Прочие финансовые активы

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД			
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	62	447	68
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Торговая и прочая дебиторская задолженность (примечание 15)	5 299	3 749	3 417
Займы, предоставленные третьим сторонам	4	-	-
Итого финансовые активы*	5 365	4 196	3 485
Итого оборотные финансовые активы	5 257	4 115	3 383
Итого внеоборотные финансовые активы	108	81	102

* Финансовые активы, кроме денежных средств и депозитов

18. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
Денежные средства и эквиваленты (наличные и на банковских счетах)	391	507	147
Депозиты до 3-х месяцев	832	60	203
Денежные средства с ограничением по использованию	151	424	266
Итого	1 374	991	616

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Публичное акционерное общество «Микрон»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Капитал

Объявленный уставный капитал

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	тыс.шт.	тыс.шт.	тыс.шт.
Обыкновенные акции по 0,025 руб. каждая	49 947	49 408	49 408

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	тыс.шт.	млн.руб.
На 1 января 2018 г.	49 408	1
Выпущены и оплачены в 2018 г.	-	-
На 31 декабря 2018 г.	49 408	1
Выпущены и оплачены в 2019 г.	539	-
На 31 декабря 2019 г.	49 947	1

Собственные выкупленные акции

	тыс.шт.	млн.руб.
На 1 января 2018 г.	654,86	98
Выкуплено из обращения с оплатой денежными средствами	137	48
На 31 декабря 2018 г.	791,86	146
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами	(1)	(1)
На 31 декабря 2019 г.	790,86	145

Сотрудники компании имеют право приобретать акции компании, которые компания ранее выкупила на себя и числящиеся на казначейском счете компании.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2019, 2018 и 2017 г. состоит из 49 947, 49 408 и 49 408 шт. соответственно разрешённых к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 2,5 копейки каждая. Текущая стоимость акционерного капитала была скорректирована, принимая во внимание эффект гиперинфляции, которая существовала в Российской Федерации до конца 2002 года.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Объявленные и выплаченные дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов в настоящей финансовой отчетности является нецелесообразным.

В 2019, 2018 и 2017 гг. Компанией по итогам работы за 2018, 2017 и 2016 гг. не объявлялись дивиденды.

20. Государственные субсидии

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Субсидия на разработку микроконтроллера для устройств «Интернет вещей»

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января	-	-
Поступление субсидий	107	-
Обеспечено расходными документами	(107)	-
На 31 декабря	-	-

Субсидия на возмещение капитального строительства

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января	-	-
Поступление субсидий	19	7
Обеспечено расходными документами	(19)	(7)
На 31 декабря	-	-

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Торговая кредиторская задолженность	1 720	1 082	1 049
Торговая задолженность перед связанными сторонами	568	210	152
Торговая кредиторская задолженность	2 288	1 292	1 201
Задолженность по оплате труда	241	224	201
Задолженность по факторингу	79	4	-
<i>Данный пункт не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»</i>			
Прочая КЗ по расчетам за ОС	86	193	210
Задолженность по арендным платежам	32	37	97
Прочие виды кредиторской задолженности	88	82	28
Прочая задолженность перед связанными сторонами	50	78	18
Прочая кредиторская задолженность	651	718	554
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 939	2 010	1 755

Кредиторская задолженность перед работниками включает начисления обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на сумму 96 млн. руб. на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 и 2017 гг. 91 и 96 млн. руб. соответственно).

22. Авансы полученные

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Авансы, полученные от третьих лиц	421	528	83
Авансы, полученные от связанных сторон	1 926	149	21
Итого авансы полученные	2 347	677	104
в том числе:			
в составе долгосрочных обязательств	23	30	-
в составе краткосрочных обязательств	2 324	647	104

23. Договоры аренды

У Группы имеются договоры аренды оборудования, которые необходимы для осуществления производственного процесса. Срок аренды по такому оборудованию составляет от 3 до 20 лет. 3 года - для производственного оборудования, для энергетического оборудования - более 3 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

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

Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2017, 2018 и 2019 гг. и ее изменения в течение 2018-2019 гг. представлены в Примечании 13 и в отчете о финансовом положении учтены в составе основных средств.

24. Договоры аренды (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде и ее изменения в течение периода:

	2019 г. млн.руб.	2018 г. млн.руб.
На 1 января	372	330
Прирост	1 361	269
Начисление процентов	223	81
Платежи	(111)	(308)
На 31 декабря	1 845	372
Краткосрочные	362	130
Долгосрочные	1 483	242

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года млн.руб.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(195)	(70)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(223)	(81)
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	(418)	(151)

24. Займы и кредиты

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Прочие финансовые обязательства

	31.12.2019 млн.руб.	31.12.2018 млн.руб.	31.12.2017 млн.руб.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 939	2 010	1 755
Итого прочие финансовые обязательства	2 939	2 010	1 755
Итого краткосрочные	2 939	2 010	1 755
Итого долгосрочные	-	-	-

24. Займы и кредиты (продолжение)

(а) Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры накладывают ограничения на минимальный размер поступлений денежных средств, которые ежемесячно должны проходить через текущие банковские счета соответствующих предприятий Группы.

По итогам 3-го и 4-го кварталов 2019 года было нарушено условие по поддержанию оборотов по банковским счетам отдельных компаний Группы. Данное нарушение привело к повышению годовой процентной ставки на 1 процент с первого числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произошло нарушение. Повышенная ставка применяется по последнее число месяца, следующего за кварталом, в котором условие о необходимом размере кредитовых оборотов будет выполнено.

(б) Обеспечение

По состоянию на 31 декабря 2019 г. кредиты и займы обеспечены залогом 91,00% акций Компании.

25. Резервы

	Резерв на бонусы	Резервы по судебным искам и претензиям	Резерв под комиссии дилерам	Резервы прочие	Итого
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января 2018 г.	(108)	-	-	(11)	(119)
Сформированные в течение года	(72)	(29)	-	(24)	(125)
Использование и восстановление резервов	145	-	-	19	164
На 31 декабря 2018 г.	(35)	(29)	-	(16)	(80)

	Резерв на бонусы	Резервы по судебным искам и претензиям	Резерв под комиссии дилерам	Резервы прочие	Итого
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января 2019 г.	(35)	(29)	-	(16)	(80)
Сформированные в течение года	(58)	-	(81)	-	(139)
Использование и восстановление резервов	63	12	-	16	91
На 31 декабря 2019 г.	(30)	(17)	(81)	-	(128)

Резервы под комиссионные вознаграждения дилерам

Группа признала резерв по предстоящим расходам на комиссионное вознаграждение дилеров по итогам сотрудничества в 2019 году в размере 81 млн.руб. В 2018 г. такой резерв не признавался.

25. Резервы (продолжение)

Резервы по вознаграждениям и бонусам сотрудникам и членам Совета директоров и Правления

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа признала резервы по вознаграждениям и бонусам сотрудникам и членам Совета директоров и Правления по итогам работы в 2019 г., выплаты по которым ожидаются в 2020 г., в размере 30 млн. руб. (на 31 декабря 2018 и 2017 гг. - 35 и 108 млн.руб. соответственно).

Прочие резервы и резервы по судебным разбирательствам включают индивидуально незначительные обязательства Группы на сумму 17 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2019 г. (на 31 декабря 2018 и 2017 гг.- 45 и 11 млн.руб. соответственно).

26. Финансовые инструменты

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для привлечения средств для финансирования текущей деятельности Группы, и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

(а) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и банковскими депозитами.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

Большая часть клиентов работает с Группой стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, они группируются по различным критериям таким как, территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Денежные средства и их эквиваленты	1 374	991	616
Торговая дебиторская задолженность	3 772	2 001	1 312
Прочая дебиторская задолженность	1 527	1 748	2 105
Прочие финансовые активы	66	447	68
	6 739	5 187	4 101

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Убытки от обесценения

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки только в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности дебиторов на основе анализа ее возрастной структуры, поскольку спецификой операций Группы, является наличие существенных контрактов, платежи по которым привязаны к графику платежей. Срок оплаты относительно даты поставки может варьироваться в пределах нескольких месяцев от даты поставки, соответственно, до тех пор, пока ожидается, что согласованные условия оплаты не будут существенным образом не нарушены, Группа не классифицирует задолженность конкретного дебитора как сомнительную.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в разбивке по группам контрагентов:

	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Покупатели внутри РФ	241	246	195
Иностранные покупатели	48	67	56
Итого	289	313	251

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

31 декабря 2019 г.	Итого	В течение 1 месяца	От 2 до 3 месяцев	от 4 до 12 месяцев	Через 1 год или позднее
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Кредиты					
Основная сумма	8 047	-	8	37	8 002
Проценты	3 394	-	195	590	2 609
	11 441	-	203	627	10 611
Займы					
Основная сумма	144	6	14	125	-
Проценты	19	-	-	19	-
	163	6	14	144	-
Векселя					
Основная сумма	216	-	-	-	216
Проценты	238	-	-	-	238
	454	-	-	-	454
Финансовая аренда					
Основная сумма	1 845	9	19	334	1 483
Проценты	2 561	17	34	146	2 364
	4 406	26	53	480	3 847
Итого	16 465	32	269	1 251	14 913

26. Финансовые инструменты (продолжение)

31 декабря 2018 г.	Итого	В течение 1 месяца	От 2 до 3 месяцев	от 4 до 12 месяцев	Через 1 год или позднее
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Кредиты					
Основная сумма	3	-	-	1	2
Проценты	-	-	-	-	-
	3	-	-	1	2
Займы					
Основная сумма	8 741	142	284	426	7 889
Проценты	179	-	-	179	-
	8 919	142	284	604	7 889
Векселя					
Основная сумма	216	-	-	-	216
Проценты	166	-	-	-	214
	382	-	-	-	430
Финансовая аренда					
Основная сумма	372	9	18	104	242
Проценты	110	4	9	32	64
	482	13	27	136	306
Итого	9 786	155	310	741	8 628

31 декабря 2017 г.	Итого	В течение 1 месяца	От 2 до 3 месяцев	от 4 до 12 месяцев	Через 1 год или позднее
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Кредиты					
Основная сумма	-	-	-	-	-
Проценты	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-
Займы					
Основная сумма	6 488	-	-	456	6 032
Проценты	1 646	-	-	325	1 322
	8 134	-	-	780	7 354
Векселя					
Основная сумма	216	-	-	-	216
Проценты	24	-	-	-	24
	240	-	-	-	240
Финансовая аренда					
Основная сумма	330	3	6	127	194
Проценты	118	3	6	24	85
	448	6	12	151	279
Итого	8 822	6	12	931	7 873

(в) Валютный риск

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, являющейся функциональной валютой представления отчетности, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на конец года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Примечания на стр. 13–75 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

26. Финансовые инструменты (продолжение)

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

У Группы имеются следующие монетарные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты Группы:

31 декабря 2019 г.

Активы

Денежные средства

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Итого активы

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиты и займы

Итого обязательства

Итого чистая позиция

Китайский юань	Гонконгский доллар	Тайваньский доллар
<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
49	17	39
390	83	34
439	100	73
(503)	(1)	(14)
(142)	-	-
(645)	(1)	(14)
(206)	100	59

31 декабря 2018 г.

Активы

Денежные средства

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Итого активы

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиты и займы

Итого обязательства

Итого чистая позиция

Китайский юань	Гонконгский доллар	Тайваньский доллар
<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
37	11	32
310	82	30
347	93	62
(447)	(4)	(20)
(157)	(1)	-
(604)	(4)	(20)
(257)	89	42

31 декабря 2017 г.

Активы

Денежные средства

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Итого активы

Обязательства

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиты и займы

Итого обязательства

Итого чистая позиция

Китайский юань	Гонконгский доллар	Тайваньский доллар
<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
25	-	13
286	83	56
311	83	69
(431)	(4)	(18)
(114)	-	-
(545)	(4)	(18)
(234)	78	51

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Группы за 2019 и 2018 гг. к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к снижению курса рубля по отношению к валютам китайский юань, гонконгский доллар, тайваньский доллар на 10%, что по мнению руководства Группы является разумными величинами в экономических ситуациях на соответствующие даты, которые могли бы повлиять на деятельность Группы.

26. Финансовые инструменты (продолжение)

	Влияние курса китайского юаня		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Убыток или прибыль	(21)	(26)	(23)
	Влияние курса гонконгского доллара		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Убыток или прибыль	10	9	8
	Влияние курса тайваньского доллара		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Убыток или прибыль	6	4	(5)
	ИТОГО		
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
Убыток или прибыль	(5)	(13)	(21)

(2) Процентный риск

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль (убыток) компаний Группы из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. основная задолженность Группы представлена кредитованием с плавающей ставкой, связанной линейной формулой с ключевой ставкой ЦБ РФ, и которая составила 8 000 млн. руб. По состоянию на 31 декабря 2018 г. задолженности с плавающей ставкой у Группы нет.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы к возможному увеличению на 2% ставок по кредиту с плавающей процентной ставкой, что, по мнению руководства, является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях. Анализ чувствительности проводился на основании допущения, что сумма задолженности, имеющая плавающую процентную ставку на отчетную дату, существовала в течение всего отчетного периода.

	31.12.2019	31.12.2018
Убыток	(160)	-

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы за год.

26. Финансовые инструменты (продолжение)

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на указанные даты:

	31.12.2019		31.12.2018		31.12.2017	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Финансовые активы						
Займы, предоставленные третьим сторонам	4	4	-	-	-	-
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	62	62	447	447	68	68
Итого	66	66	447	447	68	68
Финансовые обязательства						
Процентные кредиты и займы:						
Займы и кредиты с плавающей ставкой	8 000	8 026	-	-	-	-
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	191	193	8 874	9 191	8 158	8 372
Простой вексель	288	288	264	264	216	216
Итого	8 479	8 507	9 138	9 455	8 374	8 588

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;
- Уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- Уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

26. Финансовые инструменты (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

31 декабря 2019 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	66	-	-	66
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	62	-	-	62
Займы, предоставленные третьим сторонам	4	-	-	4
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	(8 479)	-	-	(8 479)
Займы и кредиты с плавающей ставкой	(8 000)	-	-	(8 000)
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(191)	-	-	(191)
Простой вексель	(288)	-	-	(288)

31 декабря 2018 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	460	-	-	460
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	460	-	-	460
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	(9 138)	-	-	(9 138)
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(8 874)	-	-	(8 874)
Простой вексель	(264)	-	-	(264)

26. Финансовые инструменты (продолжение)

31 декабря 2017 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	68	-	-	68
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	68	-	-	68
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	(8 374)	-	-	(8 374)
Займы и кредиты с плавающей ставкой	-	-	-	-
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(8 158)	-	-	(8 158)
Простой вексель	(216)	-	-	(216)

(е) Управление рисками, связанными с капиталом

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала, дополнительного выпуска и выкупа собственных акций, а также погашения существующей задолженности.

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

27. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2019 и 2018 годов Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

Поручительства выданные

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

27. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Условные обязательства налогового характера

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство могут по-разному толковаться, кроме того, они подвержены довольно частым изменениям. Интерпретация такого законодательства руководством при применении к тем или иным операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые ведомства занимают все более категоричную позицию в толковании законодательства и оценочных значений, и в результате, возможно, что итоги и деятельность, которые не вызывали вопросов в прошлом, могут быть оспорены. В итоге могут быть начислены значительные дополнительные налоговые расходы, штрафы и проценты. Фискальные периоды остаются открытыми для налоговых проверок соответствующих органов в течение 3х календарных лет, предшествующих году проверки.

Руководствуясь наиболее разумными оценками, Группа не формирует резервы под возможные убытки в связи с проверками, проводимыми налоговыми органами, поскольку считает вероятность начисления дополнительных налогов, штрафов и пеней крайне низкой.

С 1 января 2012 г. в Российской Федерации начали применяться новые принципы определения рыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения (так называемые принципы «трансфертного ценообразования»). Расширено понятие «взаимозависимость», которая может быть, как между физическим и юридическим лицом, так и между юридическими лицами. Отдельные сделки между взаимозависимыми лицами стали признаваться контролируруемыми сделками. Введен специальный перечень критериев для признания сделок контролируемыми, а налоговый орган вправе проверить ценообразование для целей налогообложения только в отношении контролируемых сделок.

По итогам календарного года Группа составляет и представляет в налоговый орган Уведомления о контролируемых сделках. В связи со вступлением в силу данных правил, отсутствием правоприменительной практики и некоторых ограничений, введенных новым законом, данные новые правила нельзя считать строго определенными.

В 2019 и 2018 гг. Группа определила свою задолженность, возникающую в связи с «контролируемыми» сделками, используя фактические цены данных сделок, которые являются рыночными.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года у Группы имелись обязательства капитального характера на сумму 769 и 28 млн. руб. соответственно. На 31 декабря 2017 года у Группы отсутствовали обязательства капитального характера.

28. Прибыль на акцию

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года
Прибыль/(убыток) за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации (млн.руб.)	(35)	(416)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.шт.)	49 677	49 408
Базовая прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию (руб. на акцию)	(0,70)	(8,42)

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года нет потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом. Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

29. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Нижеприведённая таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за 2017-2019 финансовые годы.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

29. Операции со связанными сторонами (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2018 года	За год, закончившийся 31 декабря 2017 года
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
<i>Справочно</i>			
Проценты к получению	10	-	-

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

Суммы вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы за 2019 и 2018 гг. составили 224 млн.руб. и 282 млн.руб. соответственно.

30. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена финансовая информация о дочерних компаниях Группы, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия.

В таблице ниже указана информация о доле неконтролирующих собственников (далее – «ДНС») по состоянию на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г., и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

31. События после отчетной даты

Существенный событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения настоящей отчетности, в Группе не происходило.

С начала 2020 года возросла неопределенность и волатильность мировых валютных, торговых и финансовых рынков, вызванная распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). Совместное воздействие нескольких факторов привело к резкому обесценению российского рубля по отношению к другим иностранным валютам и снижению мировых цен на нефть.

Из-за неопределенности и продолжительности этих событий, Группа не может точно и достоверно оценить количественное влияние этих событий на свое финансовое положение. Руководство Группы следит за ситуацией и принимает необходимые меры.