

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»

Консолидированная финансовая отчетность подготовленная в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности

**за 2018 год
(Первое применение)**

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018
ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	31.12.2018	31.12.2017	01.01.2017
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	5	3 113 680	3 405 992	3 745 284
Инвестиционное имущество	6	433 998	438 226	442 455
Нематериальные активы		1 403	1 616	1 167
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	363 618	362 841	367 060
Аванс по основным средствам	10	24 978	3 520	
Итого долгосрочные активы		3 937 677	4 212 196	4 555 965
Краткосрочные активы				
Запасы	8	1 233 342	1 231 847	1 025 283
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	640 202	178 266	212 611
Краткосрочные финансовые активы		48	0	0
Авансы выданные	10	51 293	71 097	213 158
Денежные средства и их эквиваленты	11	95 665	284 007	535 582
Итого краткосрочные активы		2 020 549	1 765 218	1 986 634
ИТОГО АКТИВОВ		5 958 226	5 977 414	6 542 599
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	12	118 000	118 000	118 000
Резервный капитал		12 000	12 000	12 000
Нераспределенная прибыль		3 935 752	3 847 007	4 027 052
Итого капитал и резервы		4 065 752	3 977 007	4 157 052
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочная задолженность по лизингу	15	11 833	1 830	8 218
Отложенные налоговые обязательства	16	713 541	768 838	821 387
Итого долгосрочных обязательств		725 374	770 668	829 605
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	13	99 485	132 023	6 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	327 592	292 267	309 577
Задолженность к уплате налога на прибыль		-	-	79 787
Авансы полученные		740 022	805 449	1 160 578
Итого краткосрочных обязательств		1 167 099	1 229 738	1 555 943
Итого обязательств		1 880 641	2 000 406	2 377 330
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 958 226	5 977 414	6 542 599

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Янин В.И.

Главный бухгалтер
Рыбкина И.Ю.

г. Москва

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2018 ГОД*(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	2018	2017
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	18	2 742 242	2 466 626
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	19	(1 448 886)	(1 330 500)
Валовая прибыль от реализации товаров		1 293 357	1 136 126
Административные расходы	20	(1 032 785)	(1 143 716)
Прочие операционные доходы (расходы)	21	(64 295)	(53 455)
Изменение стоимости инвестиций		6 722	2 676
Прибыль/убыток от операционной деятельности		202 997	(58 369)
Финансовые доходы	22	2 564	10 108
Финансовые расходы	23	(1 943)	(7 092)
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностранных валют		(346)	(265)
Прибыль/убыток до налогообложения		203 272	(55 619)
Расходы по налогу на прибыль	16	(49 814)	(6 814)
Прибыль/убыток за период		153 457	(62 434)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный результат (прибыль/убыток) причитающийся:			
Акционерам Компании		153 457	(62 434)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 года года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Янин В.И.

Главный бухгалтер
Рыбкина И.Ю.

г. Москва

АО «Завод «Компонент»

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01.01.2017	118 000	12 000	4 027 052	4 157 052
Прибыль/(убыток) за период			(62 434)	(62 434)
Дивиденды			(29 500)	(29 500)
Прочее использование прибыли			(52 376)	(52 376)
Остаток на 31.12.2017	118 000	12 000	3 847 007	3 977 007
			-	
Прибыль/(убыток) за период			153 457	153 457
Дивиденды			(29 500)	(29 500)
Прочее использование прибыли			(35 212)	(35 212)
Остаток на 31.12.2018	118 000	12 000	3 935 752	4 065 752

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Янин В.И.

Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

г. Москва

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Примечания	2018	2017
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по операционной деятельности	2 570 759	2 505 329
Продажа продукции, товаров, работ и услуг	2 566 817	2 491 619
Прочие поступления	3 941	13 710
Отток денежных средств по операционной деятельности	(2 643 116)	(2 834 242)
Себестоимость продаж (поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги и пр.)	(1 096 147)	(1 209 049)
Оплата труда сотрудников и прочие выплаты персоналу	(743 643)	(803 406)
Платежи в бюджет	(777 383)	(806 624)
Комиссии и услуги банка	(2 758)	(4 220)
Прочие операционные расходы	(23 185)	(10 943)
ИТОГО Денежный поток по операционной деятельности	(72 357)	(328 913)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по инвестиционной деятельности	182 278	801 511
Проценты полученные по договорам займа	2 778	12 163
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	179 500	789 348
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(236 360)	(822 858)
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	(46 385)	(14 461)
Предоставление займов, приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) и пр.	(189 975)	(808 398)
ИТОГО Денежный поток по инвестиционной деятельности	(54 082)	(21 347)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:	-	-
Приток денежных средств по финансовой деятельности	170 629	225 500
Получение кредитов и займов	170 629	225 500
Получение денежных вкладов собственников (участников)	-	-
Прочие поступления по финансовой деятельности, в т.ч. возврат займов и кредитов	-	-
Отток денежных средств по финансовой деятельности	(227 532)	(126 814)
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(24 207)	(22 810)
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	(200 480)	(99 500)
Проценты по долговым обязательствам	(2 531)	(4 504)
ИТОГО Денежный поток по финансовой деятельности	(56 903)	98 686
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК	(183 342)	(251 575)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	284 007	535 582
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	95 665	284 007

АО «Завод «Компонент»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Янин В.И.

г. Москва

Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Организационная структура и виды деятельности

АО «Завод «Компонент» (далее – «Компания») – является ведущим предприятием российской электронной промышленности, производит изделия, венчающие полный цикл микроэлектронного производства. Предприятие более 50 лет работает с высокими технологиями в области космической микроэлектронной аппаратуры, производством и внедрением в эксплуатацию специальных средств связи УКВ, КВ, СВЧ диапазонов, средств связи гражданского назначения, медицинской техники, приборов и устройств для газодобывающих отраслей народного хозяйства и средств спасения на море. В настоящее время на предприятии серийно выпускаются различные радиотехнические изделия – комплексы технических средств связи для спецподразделений силовых ведомств, внедрены в производство новые более современные станции спутниковой связи, технологии изготовления на бескорпусных кристаллах многоканальных приемопередающих СВЧ-модулей для РЛС на базе АФАР, освоено производство целого ряда радиоэлектронных изделий для систем высокоточного оружия

Юридический адрес: 124460 г. Москва, Зеленоград, ул. Конструктора Гуськова, д.1, стр.1

Компания имеет лицензии:

- № М 003823 ВВТ-ОПР от 30.03.2016 на разработку, производство, испытания, установку, монтаж, техническое обслуживание, ремонт, утилизацию и реализацию вооружения и военной техники, срок действия лицензии бессрочный;
- № 1519К от 01.04.2011г на осуществление космической деятельности, срок действия лицензии бессрочный;
- № 008175 ГТ 0164 от 29.08.2013 на осуществление мероприятий и оказание услуг в области защиты государственной тайны, срок действия до 29.08.2018г;
- № 0087082 ГТ от 14.03.2016г на право осуществления мероприятий и оказания услуг в области защиты государственной тайны, срок действия до 09.12.2018г.

Основные виды деятельности:

- Производство элементов электронной аппаратуры
- Предоставление в аренду производственных помещений

Компания является материнской компанией Группы (далее – «Группа»), в которую входят следующие предприятия, консолидированные для целей данной финансовой отчетности:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент владения		
		31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
АО «Научно-Исследовательский институт микроприборов им. Г.Я. Гуськова»	РФ	100%	100%	100%
АО «Завод Микроприбор»	РФ	100%	100%	100%

Единоличным исполнительным органом Компании является управляющая организация акционерное общество Научно-производственное объединение «ЭЛАС»: место нахождения: 124460, Москва, Зеленоград, ул Конструктора Гуськова, д 1, стр 1; ИНН: 7735560202; ОГРН: 1097746308549 (протокол общего собрания акционеров № 24 от 06.05.2015).

АО НПО «ЭЛАС» не является акционером Компании.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что в совокупности с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ УЧЕТА

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Компания готовит первую консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

Датой перехода на МСФО является дата 01 января 2017 года. Компания не готовила ранее консолидированную финансовую отчетность по МСФО или по иным общепризнанным стандартам бухгалтерского учета. Поэтому сверка по разделу «Капитал» в соответствии с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», не производилась.

При подготовке данной первой консолидированной финансовой отчетности по МСФО руководство использовало Стандарты и Интерпретации, которые вступили в силу по состоянию на 01 января 2018 года.

МСФО включают стандарты и интерпретации, одобренные Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), включая международные стандарты бухгалтерского учета (МСБУ), и интерпретации, выпущенные Комитетом по интерпретациям международной финансовой отчетности (КИМСФО). Правила первого применения МСФО разъяснены в МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». В соответствии с МСФО (IFRS) 1 Компания должна использовать одинаковую учетную политику для своего входящего баланса и для всех периодов, представленных как сравнительная информация в своей первой финансовой отчетности, полностью составленной в соответствии с МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, которые учитываются по справедливой стоимости.

Принципы учетной политики, изложенные ниже, применены при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., а также при подготовке сравнительной информации.

2.2 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность каждого из предприятий Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой Группы является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тыс. руб., если не указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности, если не указано иное.

2.2 Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа будет реализовывать свои активы и погашать настоящие и будущие обязательства в ходе обычной деятельности, и у нее отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Объединения предприятий, произошедшие в отношении других компаний Группы, отражены в данной финансовой отчетности методом покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие - объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и

- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями (далее – «НД»). Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Изменения доли участия Группы в существующих дочерних предприятиях. Изменения долей участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО (IAS)) 39, или (в применимых случаях) в качестве первоначальной стоимости инвестиций в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость включает в себя цену покупки, прямые расходы и расчетную приведенную стоимость любых неизбежных будущих расходов на демонтаж и вывоз оборудования или производственных строений. Соответствующие обязательства признаются в статьях резервов.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт относятся на расходы по мере их возникновения.

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращает начисляться в месяце, следующем после выбытия объекта.

Каждый компонент сложного объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна (более 25%) в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, амортизируется отдельно.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Здания и сооружения	3-63
2.	Земля	Не амортизируется
3.	Машины и оборудование	4-10
4.	Транспортные средства	3-10
5.	Прочее	1-10

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в свернутом виде по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация исчисляется с фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый объект нематериальных активов амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования начиная с даты готовности к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий и сравнительный периоды составляют 1-5 лет.

Переоценка методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости проводится на каждую отчетную дату и, при необходимости, в них вносятся соответствующие изменения.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда. Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Компания как арендодатель

Суммы к получению от арендаторов по договорам финансовой аренды отражаются в составе дебиторской задолженности в размере чистых инвестиций Компании в аренду. Доход по финансовой аренде распределяется по отчетным периодам так, чтобы обеспечить постоянный уровень доходности по чистым инвестициям Компании в аренду.

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды. Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Компания как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства. Финансовые расходы отражаются в прибылях и убытках, если они непосредственно не относятся к квалифицируемому активу. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Компании в отношении затрат по займам. Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Платежи по операционной аренде относятся на расходы равномерно в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов. Арендная плата по договорам операционной аренды, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

Льготы, полученные в качестве стимулов к заключению договоров операционной аренды, признаются как обязательства и равномерно сокращают расходы на аренду в течение ее срока, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов точнее соответствует временному распределению экономических выгод от арендованных активов.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости использования. При определении стоимости использования актива, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и

убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Финансовые активы

Финансовые активы классифицируются при первоначальном признании по следующим категориям:

-по амортизированной стоимости;

-по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты;

-по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; 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. Производные инструменты, встроенные в договоры, в которых основной договор является финансовым активом в сфере применения данного стандарта, никогда не отделяются от основного договора. Вместо этого весь гибридный договор оценивается на предмет классификации в соответствии со стандартом.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеприведенным условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

– он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

– его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеприведенным условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

– он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

– его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевыми инструментами, не предназначенных для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования и первоначально оценивается по цене сделки) первоначально оценивается по справедливой стоимости плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению.

При последующей оценке финансовых активов применяются следующие положения учетной политики.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли или убытка, включая любой процентный доход и дивиденды, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто- величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Обесценение финансовых активов

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 долевые инструменты. В соответствии с МСФО (IFRS) 9 кредитные убытки признаются раньше, чем в соответствии с МСФО (IAS) 39.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

– 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и

– ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении

Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Резерв под убытки в отношении долевых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода.

.

Запасы

Запасы Группы включают сырье и материалы, незавершенное производство и готовую продукцию.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются либо как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, либо как прочие финансовые обязательства.

У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Прочие финансовые обязательства, включая заемные средства, принимаются к учету по справедливой стоимости за вычетом расходов по операции.

В дальнейшем прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока действия.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока / оттока экономических выгод.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением сумм, относящихся к квалифицируемому активу.

Признание выручки от реализации продукции и услуг

Величина выручки от реализации продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, продавец больше не контролирует продукцию и можно надежно оценить сумму выручки и затрат, связанных с договором, в результате сделки существует вероятность поступления экономической выгоды для Группы.

Момент передачи рисков и выгоды варьируется в зависимости от конкретных условий договора продажи.

Затраты по займам

Затраты по займам, списываются в расходы отчетного периода.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему

налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства Группы, принципы учетной политики Группы представлены ниже.

Основные средства. Учет основных средств ведется по исторической стоимости.

Запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Руководство Группы регулярно оценивает потребность в создании резервов на обесценение запасов.

Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату Компания осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

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

Налогообложение. Руководство Группы полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства и активы в финансовой отчетности.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также примененного уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

Новые стандарты и разъяснения

а) Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу 1 января 2018 года

Новые стандарты, влияющие на годовую финансовую отчетность Компании за период, заканчивающийся 31 декабря 2018 года:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; и
- МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Вышеуказанные стандарты применены и для сравнительного периода представленного в отчетности.

Другие новые стандарты, а также поправки к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, которые впервые применимы к текущей годовой финансовой отчетности (перечислены ниже), не оказывают влияние на Компанию, так как либо не относятся к деятельности Компании, либо требуют учет, который соответствует ее текущей учетной политике:

Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата»;

- Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» - Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций;
- Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» - Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» - Перевод недвижимости в категорию/из категории инвестиционной недвижимости;
- Ежегодное улучшение МСФО (IFRS) за период 2014-2016 касательно затруднений, связанных с МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия».

б) Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно.

Наиболее значительными из них являются:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (вступает в силу с 1 января 2019 года);
- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 1 января 2019 года).

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

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. Для арендодателей правила учета в целом сохраняются – они продолжат

классифицировать аренду на финансовую и операционную, в связи с чем существенного влияния на отчетность Компании не окажут.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль

КРМФО (IFRIC) 23 разъясняет, как признавать и оценивать текущий и отложенные налоговые активы и обязательства, когда существует неопределенность налоговых трактовок в отношении налога на прибыль.

Прочие

Ниже приведен перечень прочих новых стандартов и поправок к стандартам, которые были выпущены на момент составления данной отчетности, но окажут влияние на отчетность Компании лишь в будущих периодах. Компания не ожидает, что эти стандарты окажут существенное влияние.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением (вступает в силу с 1 января 2019 года);

Поправка к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» - Долгосрочные вложения в ассоциированные компании и совместные предприятия (вступает в силу с 1 января 2019 года)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021 года).

5. Основные средства

На дату первого применения 01.01.2017 основные средства и инвестиционное имущество были признаны по справедливой стоимости.

Оценка стоимости проводилась по состоянию на 30 июня 2018 года независимым оценщиком ООО «МАЛТОН», имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов, расположенных на той же территории. В основу оценки была положена рыночная стоимость, определенная с использованием затратного метода.

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Мебель	Машины и оборудование	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Итого
Стоимость приобретения							
На 1 января 2017 года	2 744 213	17 760	36 449	987 921	59 400	45 586	3 891 329
Поступления	10 564	-	1 683	53 573	868	-	66 689
Выбытия	(2 549)	-	(116)	(4 347)	(31)	-	(7 042)
Списание объектов незавершенного строительства						(44 303)	(44 303)
На 31 декабря 2017 года	2 752 229	17 760	38 016	1 037 147	60 237	1 283	3 906 672
Поступления	-	7 048	164	61 868	3 490	804	73 375
Выбытия			(3 962)	(4 133)	(1 664)	-	(9 758)
На 31 декабря 2018 года	2 752 229	24 808	34 218	1 094 883	62 063	2 087	3 970 289

Начисленная амортизация и

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

обесценение							
На 1 января 2017 года	(121 325)	(372)	(116)	(24 202)	(31)	-	(146 045)
Выбытие активов	615	-	116	6 462	31	-	7 224
Амортизационные расходы	(202 373)	(3 369)	(9 097)	(129 243)	(17 777)	-	(361 859)
На 31 декабря 2017 года	(323 083)	(3 741)	(9 097)	(146 982)	(17 777)		(500 680)
Выбытие активов	-	676	2 086	3 384	2 065	-	8 210
Амортизационные расходы	(204 278)	(4 044)	(9 119)	(127 674)	(19 774)	-	(364 889)
На 31 декабря 2018 года	(527 361)	(7 109)	(16 130)	(271 752)	(34 257)	-	(857 359)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2017 года	2 622 888	17 388	36 333	963 719	59 369	45 586	3 745 284
На 31 декабря 2017 года	2 429 146	14 019	28 919	890 165	42 460	1 283	3 405 992
На 31 декабря 2018 года	2 224 868	17 699	18 089	823 130	27 806	2 087	3 113 680

Начисленная за 2018 год амортизация отнесена на себестоимость в сумме 147 601 тыс. рублей и на административные расходы в сумме 213 059 тыс. рублей (за 2017год – 34 039 тыс. рублей и 323 591 тыс. рублей соответственно)

На 31.12.2017 имущество стоимостью 125 000 тыс. рублей находилось в залоге у банка в обеспечение Кредитного договора № 10 от 4 мая 2017 года, сроком до 2018 года.

6. Инвестиционное имущество

	Здания и сооружения	Земля	Итого
Стоимость приобретения			
На 1 января 2017 года	239 570	202 885	442 455
На 31 декабря 2017 года	239 570	202 885	442 455
На 31 декабря 2018 года	239 570	202 885	442 455
Начисленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2017 года	-	-	-
Амортизационные расходы	(4 229)	-	(4 229)
На 31 декабря 2017 года	(4 229)	-	(4 229)
Амортизационные расходы	(4 229)	-	(4 229)
На 31 декабря 2018 года	(8 457)	-	(8 457)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2017 года	239 570	202 885	442 455
На 31 декабря 2017 года	235 341	202 885	438 226
На 31 декабря 2018 года	231 113	202 885	433 998

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Начисленная за 2018 год амортизация отнесена на себестоимость в сумме 4 229 тыс. рублей и (за 2017 год – 4 229 тыс. рублей)

7. Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Долгосрочные финансовые активы			
Вложения в ассоциированные компании	363 618	369 084	367 060
	363 618	369 084	367 060

Вложения в ассоциированную компанию учитывается долевым методом.

	Доля владения %	Место нахождения	Балансовая стоимость инвестиции
Компания АО «Солнечногорский электромеханический завод»	48,66%	РФ	7 300

8. Запасы

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Незавершенное производство	1 030 390	1 083 807	850 877
Сырье и материалы	106 746	189 675	212 966
Прочие запасы	146 755	4 334	7 409
Резерв на обесценение	(50 549)	(45 969)	(45 969)
	1 233 342	1 231 847	1 025 283

Движение резерва представлено ниже:

	2018 г.	2017 г.
На 1 января	45 969	45 969
Начислено	4 580	-
На 31 декабря	50 549	45 969

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Дебиторская задолженность	550 369	105 342	182 409

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прочая дебиторская задолженность	1 798	15 686	36 692
Авансы по налогу на прибыль	45 737	19 937	3 022
НДС к возмещению	52 237	67 461	-2 523
Прочие налоги к возмещению	2 749	-	12 913
Торговая и прочая дебиторская задолженность	652 890	208 426	232 512
Резерв под снижение дебиторской задолженности	(12 689)	(30 161)	(19 902)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение	640 202	178 266	212 611

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, приблизительно равна справедливой стоимости.

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платёжеспособности конкретных потребителей, тенденций платёжеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

	2018	2017
На 1 января		
Сформированный ОКУ в соответствии с МСФО 9	30 161	19 902
Начислено	2 951	10 259
Восстановлено	(20 423)	-
На 31 декабря	12 689	30 161

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	Итого	Не просроченная и обесцененная	Просроченная и обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2017 год	121 029	90 868	-	30 161
2018 год	552 167	539 478	-	12 689

10 АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Краткосрочные			
Авансы выданные поставщикам	53 655	76 146	215 141
Итого авансы выданные	53 655	76 146	215 141
Резерв по авансам	(1 982)	(1 982)	(1 982)

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Дебиторская задолженность - нетто	118 254	85 650	213 859
	31 декабря	31 декабря	01 января
	2018 года	2017 года	2017 года
<i>Долгосрочные авансы</i>			
Авансы выданные за ОС	24 978	3 520	-
Авансы долгосрочные	24 978	3 520	-

11 ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря	31 декабря	01 января
	2018 года	2017 года	2017 года
Денежные средства в банке			
Денежные средства в банке, рубли	56 657	279 004	196 574
Денежные средства в кассе	8	3	8
Банковские депозиты (до 90 дн) в рублях	39 000	5 000	339 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	95 665	284 007	535 582

В состав денежных средств включены банковские депозиты на 31 декабря 2018 года в сумме 39 000 тыс. рублей, на 31 декабря 2017 – 5 000 тыс. рублей и на 01.01.2017 -339 000 тыс. рублей. Процентные ставки были 3,0 %, 10,42 и 8,92% соответственно.

12 УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций находящихся в обращении в количестве 118 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль. Акции полностью оплачены.

На 31 декабря 2018 год и 31 декабря 2017 года собственниками Группы являются акционеры физические лица, резиденты РФ: Серегин В.С с долей владения 47,21%, Серегин В.В. с долей владения 22,84%, Серегин О.В. с долей 22,74% и Янин В.И. с долей 0,13%.

За 2017 и 2018 год были решено выплатить дивиденды в сумме по 29 500 тыс. рублей.

Из прибыли были осуществлены расходы в 2018 году на сумму 35 212 тыс. рублей, с 2017 году: 52 376 тыс. рублей.

13 КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Краткосрочные			
Краткосрочные займы, полученные от юридических лиц	9 332	-	-
Краткосрочные кредиты	90 121	132 000	6 000
Краткосрочная задолженность по процентам банку	32	23	-
Итого краткосрочные займы и кредиты	99 485	132 023	6 000

Краткосрочные кредиты банка предоставлены в рублях на 31 декабря 2018, на 31 декабря 2017 и 01 января 2017, по фиксированным процентным ставкам 10%, 12,0% и 13,75% годовых соответственно.

14 ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**Краткосрочная кредиторская задолженность**

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Прочая кредиторская задолженность	168 597	148 631	48 120
Оценочные обязательства	3 278	-	-
Кредиторская задолженность с подрядчиками	1 716	2 850	6 195
Краткосрочная задолженность по договорам лизинга	7 000	6 398	5 084
ИТОГО финансовая краткосрочная кредиторская задолженность	180 592	157 879	59 399

Нефинансовая задолженность

Задолженность по заработной плате	78 471	66 228	118 127
Налоги к уплате	30 688	29 784	41 617
Резерв по неиспользованным отпускам	2 048	1 998	1 969
Задолженность участникам (по дивидендам)	147 000	134 388	250 178
Итого нефинансовая краткосрочная кредиторская задолженность	327 592	292 267	309 577
ИТОГО ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	78 471	66 228	118 127

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях.

На торговую кредиторскую задолженность не начисляются проценты, она обычно погашается в течение трёх месяцев.

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

15 Обязательства по финансовой аренде

Основные средства, полученные по договору финансовой аренды

Группа арендует основные средства по договорам финансовой аренды:

На 31 декабря 2018 года остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 15 218 тыс. руб.

На 31 декабря 2017 года остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 8 461 тыс. руб.,

На 01 января 2017 года остаточная стоимость арендованных машин и оборудования составила 22 400 тыс. руб.,

Начисленная амортизация за 2018 год составила по машинам и оборудованию 7 934 тыс. руб., по (за 2017 – 7 217 тыс. рублей.)

Обязательства по договору финансовой аренды

Организация в 2017 и в 2018 году заключила договора финансовой аренды на приобретение машин и оборудования, , сроком до трех лет с процентной ставкой от 15,02% до 25,92%. По договорам лизинга Группа имеет право выкупа транспортных средств и оборудования по номинальной стоимости в конце срока договора.

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате по финансовой аренде:			
До 1 года	9 163	2 163	7 001
От двух до пяти лет	13 545	1 712	11 833
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	22 709	3 875	18 834
Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты			7 001
Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты			11 833

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2017 года:

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
--	------------------------------------	----------------------------------	---

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

К уплате по финансовой аренде:

До 1 года	7 649	1 252	6 398
От двух до пяти лет	1 900	70	1 830
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	9 550	1 322	8 228

Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты **6 398**

Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты **1 830**

Обязательства по финансовой аренде на 01 января 2017 года:

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате по финансовой аренде:			
До 1 года	7 649	2 565	5 084
От двух до пяти лет	9 540	1 322	8 218
Свыше 5 лет			
Итого	17 189	3 887	13 302
Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты			5 084
Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты			8 218

16 ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль

	2018	2017
Текущий налог на прибыль	105 111	59 364
Отложенные налоги	(55 297)	(52 549)
Итого	49 814	6 814

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2018 года ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сверка налога на прибыль, рассчитанного на основе действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль, с суммой действительно понесенных расходов по налогу прибыль представлена следующим образом:

	2018	2017
Прибыль до налогообложения	203 272	(55 619)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(40 654)	11 124
Расходы, не признаваемые для целей налогообложения прибыли	(9 160)	(17 938)
Расходы по налогу на прибыль	(49 814)	(6 814)

Изменения в отложенных налоговых активах и обязательствах в течение периода показаны ниже.

Отложенные налоги

	31 декабря 2018	Признанные в прибыли и убытках	31 декабря 2017 года
Основные средства	(620 313)	62 852	(683 166)
Нематериальные активы	(202)	46	(248)
Финансовые активы	(73 437)	(1 080)	(72 357)
Запасы	(26 581)	(7 977)	(18 604)
Дебиторская и прочая задолженность	2 322	451	1 871
Прочие активы	1 853	(168)	2 021
Кредиторская и прочая задолженность	13	(1 633)	1 645
Оценочные обязательства	656	656	-
Налоговый убыток	2 149	2 149	-
Итого отложенных налоговых обязательств	(713 541)	55 297	(768 838)

	31 декабря 2017	Признанные в прибыли и убытках	1 Января 2017 года
Основные средства	(683 166)	61 175	(744 340)
Нематериальные активы	(248)	(103)	(145)
Финансовые активы	(72 357)	(405)	(71 952)
Дебиторская задолженность	(18 604)	(6 696)	(11 909)
Запасы	1 871	1 065	805
Кредиты и займы	2 021	(1 333)	3 353
Кредиторская задолженность	1 645	(1 155)	2 800
Итого отложенных налоговых активов/(обязательств)	(768 838)	52 549	(821 387)

17 Показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (показатель EBITDA)

Руководство Группы представило информацию о показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Группы, и поэтому руководство полагает, что его представление является уместным. Показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от операционной деятельности на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов.

Показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Сверка показателя EBITDA

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 7-39, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2018	2017
Убыток от операционной деятельности	202 997	(58 369)
<i>Корректировки</i>		
Амортизация основных средств	364 889	361 858
Амортизация инвестиционного имущества	4 229	4 229
Амортизация нематериальных активов	781	1 093
	572 896	308 810

18 ВЫРУЧКА

	2018	2017
Выручка от реализации продукции и услуг	2 742 242	2 466 626
Всего выручка	2 742 242	2 466 626

19 СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2018	2017
Сырье и материалы	432 987	701 604
Расходы на оплату труда	348 433	361 440
Услуги сторонних организаций	328 350	322 812
Расходы на страховые взносы	103 092	105 782
Амортизация	151 830	150 604
Прочие расходы	31 004	33 645
Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции	53 189	(233 050)
	1 448 886	1 442 837

20 АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Расходы на оплату труда	416 909	390 055
Амортизация основных средств	213 059	211 254
Расходы на страховые взносы	121 140	112 144
Резерв на неиспользованный отпуск	58 570	63 972
Расходы на содержание основных средств и другого имущества	30 483	35 913

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Расходы по содержанию помещений, коммунальные платежи	41 995	42 473
Страхование	12 757	16 915
Аудиторские услуги	12 481	1 773
Прочие налоги	5 602	6 407
Материалы	70 844	85 242
Расходы по операционной аренде	6 717	11 038
Услуги связи	2 994	1 990
Командировочные расходы	2 108	1 312
Транспортные расходы	3 819	4 606
Амортизация нематериальных активов	781	1 093
Информационные и консультационные услуги	2 317	9 684
Рекламные расходы	55	-
Прочие расходы	30 155	35 508
Всего общие и административные расходы	1 032 785	1 031 380

21 ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2018	2017
Расходы на услуги управляющей компании	(48 141)	(44 292)
Резервы по финансовым активам (начисление и восстановление)	(4 581)	-
Штрафы, пени по договорам	(3 433)	(871)
Резервы по судебным делам	(3 278)	-
Резервы по сомнительной задолженности	(2 541)	(13 463)
Доходы(расходы) от реализации основных средств	(2 001)	5 073
Прочие доходы (расходы)	(321)	98
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(64 295)	(53 455)

22 ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2018	2017
Проценты к получению	2 564	10 108
Итого	2 564	10 108

23 ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2017
Процентные расходы	1 749	4 527
Расходы по финансовой аренде	194	2 565
Итого	1 943	7 092

24 УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной деятельности Группы. Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, кредитный и валютный риски, а также риск ликвидности.

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на своё финансовое положение путём применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Руководство Группы анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа осуществляет мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых обязательств. При привлечении новых кредитов или займов Руководство Группы принимает решение, какие ставки – постоянные и переменные будут более выгодными.

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на её финансовое положение и денежные потоки.

На 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 и 01 января 2017 года все банковские кредиты, были получены под фиксированные процентные ставки и выражены в рублях.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надёжным поставщикам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует.

На 31 декабря 2018 года задолженность пяти крупнейших дебиторов составляла 80% от общей суммы торговой дебиторской задолженности покупателей (на 31 декабря 2017 г.: 50%, на 01 января 2017 года: 64%).

Свободные денежные средства Группы размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы).

Руководство Группы следит за изменениями обменных курсов и принимает оперативные меры по минимизации курсовых убытков. Поскольку обязательства валюте несут незначительные, влияние риска изменения валютных курсов минимально.

Остатки на балансовых статьях, выраженные в иностранной валюте иностранных валют:

31 декабря 2018 года			
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары	233	-	233
Итого	233	-	233

31 декабря 2017 года			
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары	3 121	-	3 121
Итого	3 121	-	3 121

На 01 января 2017 года активов и обязательств в иностранной валюте не было.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе российского рубля, доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	01 января 2017 года
Эффект на нераспределенную прибыль при укреплении доллара на 10%	2 3	3 12	-
Эффект на нераспределенную прибыль при ослаблении доллара на 10%	(23)	(3 12)	-

Риск ликвидности

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы затруднений при выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчёт в денежной форме или с использованием других финансовых активов. Такой риск связан с вероятностью того, что от Группы могут потребовать выполнения обязательств ранее запланированных сроков.

Группа использует максимальный возможный диапазон кредитных продуктов, чтобы оперативно реагировать на изменения рынка кредитных продуктов. Основная цель Группы – поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью операций за счёт использования банковских кредитов и займов, долговых ценных бумаг и обязательств по финансовой аренде.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2018, 31 декабря 2017 и 01 января 2017 года, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

Денежный поток по договору					
	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
	на 31 декабря 2018 года				
Денежные финансовые обязательства					
Кредиторская задолженность	170 313	170 313	-	-	-
Займы полученные	99 485	99 485	-	-	-
Платежи по финансовой аренде	22 709	9 163	7 273	6 272	
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	292 507	278 962	7 273	6 272	-

Денежный поток по договору					
	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
	на 31 декабря 2017 года				

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

**Денежные финансовые
обязательства**

Кредиторская задолженность	151 481	151 481	-	-	-
Займы полученные	132 023	132 023	-	-	-
Платежи по финансовой аренде	9 550	7 649	1 900	0	
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	293 054	291 154	1 900	-	-

	Денежный поток по договору				
	Балансовая стоимость	До 1 года	Свыше 5 лет		
			От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	
Денежные финансовые обязательства	на 31 декабря 2018 года				
Кредиторская задолженность	170 313	170 313	-	-	-
Займы полученные	99 485	99 485	-	-	-
Платежи по финансовой аренде	22 709	9 163	7 273	6 272	
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	292 507	278 962	7 273	6 272	-

	Денежный поток по договору				
	Балансовая стоимость	До 1 года	Свыше 5 лет		
			От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет	
Денежные финансовые обязательства	на 01 января 2017 года				
Кредиторская задолженность	54 315	54 315	-	-	-
Займы полученные	6 000	6 000	-	-	-

Платежи по финансовой аренде	17 189	7 649	7 639	1 900	
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	77 504	67 965	7 639	1 900	-

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал, добавочный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов и прочих выплат. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, обязательство по финансовой аренде и торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2018	31 декабря 2017	01 января 2017
Процентные кредиты и займы	99 485	132 023	6 000
Обязательства по финансовой аренде	18 834	8 228	13 302
Торговая и прочая кредиторская задолженность	173 591	151 481	54 315
За вычетом денежных средств и денежных депозитов	(95 665)	(284 007)	(535 582)
Чистая задолженность	196 245	7 725	(461 965)
Капитал	4 065 752	3 977 007	4 157 052
Соотношение чистой финансовой задолженности к капиталу	4,83%	0,19%	-11,11%

Справедливая стоимость

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств близка к справедливой стоимости.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

на 31 декабря 2018 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	95 665	95 665
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	363 618	363 618
Займы выданные и прочие финансовые активы	-	-	48	48
Дебиторская задолженность	-	-	539 479	539 479

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 7-27, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	173 591	173 591
Кредиты и займы	-	-	99 485	99 485
Обязательства по финансовой аренде	-	-	18 834	18 834
на 31 декабря 2017 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	284 007	284 007
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	362 841	362 841
Дебиторская задолженность	-	-	90 868	90 868
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	151 481	151 481
Кредиты и займы	-	-	132 023	132 023
Обязательства по финансовой аренде	-	-	8 228	8 228
на 01 января 2018 г.				
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	535 582	535 582
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	367 060	367 060
Займы выданные и прочие финансовые активы	-	-	0	0
Дебиторская задолженность	-	-	199 199	199 199
Финансовые обязательства				

Кредиторская задолженность	-	-	54 315	54 315
Кредиты и займы	-	-	6 000	6 000
Обязательства по финансовой аренде	-	-	13 302	13 302

25 УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группа участвует в судебных делах как истец и как ответчик. По состоянию на 31.12.2018 год по судебным делам был создан оценочный резерв в сумме 3 278 тыс. рублей

26 СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

"В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла существенные операции за период, закончившийся 31 декабря 2018 года, или имеет значительные остатки по операциям на 31 декабря 2017 года и 01 января 2017 года, представлен ниже.

Операции с высшим руководством

Вознаграждение выплачивается ключевому руководству Компании за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период (краткосрочные вознаграждения). Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании входит в состав расходов на персонал.

Ключевой управленческий персонал Компании получил в качестве вознаграждения 8 120 тыс. рублей за 2018 год и 9 430 тыс. рублей за 2017 год.

Операции с прочими связанными сторонами:

Операции	2018	2017
Расходы по услугам производственного характера		
Связанные стороны	128 059	308 125
Услуги управляющей компании		
Связанные стороны	48 141	44 292
Предоставление займов		
Связанные стороны	21 000	21 400
Погашение займов выданных		
Связанные стороны	21 000	21 400
Остатки на:	31.12.2018	31.12.2017
Задолженность перед управляющей компанией		01.01.2017
Связанные стороны	4 330	1 848
		1 547

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиторская и прочая задолженность			
Связанные стороны	24 654	50 477	7 003
Авансы полученные			
Связанные стороны	498	66	56 072
Авансы выданные			
Связанные стороны	-	8 145	57 027
Дебиторская и прочая задолженность			
Связанные стороны	25 663	42 399	7 093

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 26 апреля 2019 года года. От имени руководства отчетность подписали:

 Генеральный директор
 Янин В.И.

 Главный бухгалтер
 Рыбкина И.Ю.

г. Москва