



КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	12
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	14
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	15
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	16
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	17
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	18
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	19
4. АССОЦИИРОВАННАЯ КОМПАНИЯ	41
5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	42
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	53
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	55
8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	56
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	56
10. ЗАПАСЫ	57
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА	57
12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	58
13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	59
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	60
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	60
16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	61
17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	62
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ	62
19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	63
20. ВЫРУЧКА	64
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	65

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	66
23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	67
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	68
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	69
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА	70
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	70
28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	73
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	73

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА
ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанного независимого аудитора в отношении консолидированной финансовой отчетности компании (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании;
- оценку способности Компании продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года, была утверждена 25 февраля 2019 года.

Генеральный директор Ю.Л. Николашин

25 февраля 2019 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Информационные телекоммуникационные технологии»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Интелтех» и его ассоциированной компании (далее - «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о денежных потоках за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по

международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Отделение прямых производственных расходов и накладных производственных расходов от административных

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи со значительным влиянием немедленного списания административных расходов в расходы периода на представленную консолидированную финансовую отчетность, а также существенностью суждений и оценок со стороны Менеджмента.

В соответствии с МСФО административные расходы, не связанные напрямую и косвенно с основным производственным процессом (исследованиями, разработками, выполнением НИОКР, создание образцов и т.п.), не должны капитализироваться в составе незавершенного производства (в составе запасов), не должны попадать в себестоимость реализованной продукции и оказанных услуг, а должны немедленно списываться в расходы периода в Отчете о совокупном доходе. При этом Менеджмент для целей ценообразования работ и услуг для государственных заказчиков, а также для целей учета по Российским стандартам, ведет учет на основании метода так называемой «полной» себестоимости, то есть с включением административных расходов в состав себестоимости.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию признаваемых расходов, и их деления на себестоимость и административные расходы. Мы оценили уместность использования Менеджментом предпосылок и учетной политики. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения

достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что Менеджментом при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, а также что методы признания себестоимости являются уместными и применяются последовательно.

Информация о признании себестоимости раскрыта в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Переход на учет выручки и себестоимости по долгосрочным контрактам на учет по проценту завершённости работ

Данный вопрос являлся наиболее важным для нашего аудита в связи с существенностью сумм, связанных с признанием выручки и себестоимости по наиболее крупным долгосрочным договорам с клиентами Группы.

Менеджмент перешел на учетную политику по признанию выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с клиентами с 2018 года. Как указано в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности – п. 3.1. «Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности», сравнительная информация Менеджментом не пересчитывалась, в связи с подготовкой существенной базы расчета процента завершённости работ по понесенным затратам по контракту, соотношенным с плановыми сметными затратами по контракту с 2018 года. Кроме этого, Менеджмент осуществил такой переход и в рамках своего перехода на МСФО IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Мы осуществили анализ признаваемых расходов и их долю в плановых расходах по долгосрочным контрактам. Мы проверили признание дополнительной выручки к той, которая подтверждена актами выполненных работ, в соответствии с процентом завершённости работ. Мы также убедились в списании существенных сумм незавершенного производства в себестоимость периода, как того требует модель учета выручки и себестоимости по проценту завершенности работ.

Информация о долгосрочных контрактах, выручке, себестоимости и расчетной экономической дебиторской задолженности по ним представлена в Примечаниях 11, 20, 21.

Привлечение внимания

Не изменяя нашего мнения обращаем Ваше внимание, что представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации в отношении финансовых инструментов, например, в отношении сроков погашения

дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Прочая информация

Менеджмент несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете ПАО «Интелтех» за 2018 год и ежеквартальном отчете эмитента, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Интелтех» за 2019 год и ежеквартальный отчет эмитента, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «Интелтех» за 2018 год или ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Интелтех» мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность Менеджмента за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Менеджмент 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 Менеджмент намеревается

ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

- 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;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Менеджментом;

- делаем вывод о правомерности применения Менеджментом допущения о непрерывности деятельности, и 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 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;

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Менеджмента, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда

публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Аудитор

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.

(Директор ООО «АйЭфЭрЭс Аудит», квалификационный аттестат № 009844, квалификационный аттестат № 02-000165, ОРНЗ 21606082301)

Санкт-Петербург, Российская Федерация

25 февраля 2019 года



Аудлируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Информационные Телекоммуникационные Технологии» (ПАО «Интелтех»)

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1027801525608.

Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская улица, дом 8.

Аудитор:

ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»

Место нахождения общества: 198328, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Зорге 3-8;

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1147847041198 выдано 06.02.2014г.

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

Общество с ограниченной ответственностью «АйЭфЭрЭс Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация Аудиторов «Содружество» (ОРНЗ 11706125523)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2018 года

	Примечание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	1 781 453	1 629 266	1 565 670
Нематериальные активы	7	125 794	143 824	106 403
Отложенные налоговые активы	25	2 083	20 816	25 284
Инвестиция в ассоциированную компанию	4	34	34	34
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	8	79 650	-	-
Прочие внеоборотные активы	9	885	7 849	3 076
		1 989 899	1 801 789	1 700 467
Оборотные активы				
Запасы	10	151 271	1 617 926	1 237 506
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	11	2 099 354	-	-
Торговая дебиторская задолженность	12	882 738	769 536	599 398
Прочая дебиторская задолженность	13	2 108 381	1 132 350	900 487
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 415 852	2 942 191	870 260
		7 657 596	6 462 003	3 607 652
Итого активы		9 647 495	8 263 792	5 308 118
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	15	437 777	248 607	213 522
Эмиссионный доход	15	3 631 449	1 961 619	1 597 708
Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	15	-	1 859 000	248 998
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		596 890	147 137	125 710
Итого капитал		4 666 116	4 216 363	2 185 938

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2018 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Приме- чание	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	25	90 141	-	-
Итого долгосрочные обязательства		90 141	-	-
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	16	581 663	395 729	187 855
Обязательства по налогу на прибыль		-	-	31 312
Обязательства по прочим налогам	17	37 096	66 947	16 820
Задолженность по кредитам	18	822 303	543 995	608 545
Прочие финансовые обязательства	19	958	18 243	13 478
Прочие нефинансовые обязательства	19	3 432 030	3 004 313	2 255 184
Резервы		17 187	18 202	8 987
Итого краткосрочные обязательства		4 891 237	4 047 429	3 122 181
Итого капитал и обязательства		9 647 494	8 263 792	5 308 119

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«25» февраля 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года

	Примечание	Период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Выручка	20	5 925 869	2 844 034
Себестоимость	21	(4 783 236)	(2 177 635)
Валовая прибыль		1 142 633	666 400
Административные расходы	22	(520 305)	(541 458)
Коммерческие расходы		(721)	(240)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированной компании	4	-	-
Финансовые доходы	24	65 942	30 707
Финансовые расходы	24	(64 614)	(62 472)
Прочие доходы	23	14 979	6 405
Прочие расходы	23	(35 658)	(39 893)
Прибыль до налогообложения		602 256	59 448
Расходы по налогу на прибыль	25	(134 298)	(14 615)
Прибыль за отчетный год		467 958	44 833
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		467 958	44 833

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«25» февраля 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

за период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года

	Период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Операционная деятельность		
Денежные средства, полученные от покупателей	3 903 078	3 415 109
Прочие поступления	26 212	49 569
Денежные средства, уплаченные поставщикам	(1 753 930)	(1 555 499)
Затраты на оплату труда	(1 157 439)	(999 358)
Уплаченный налог на прибыль	(14 365)	(58 012)
Прочие платежи	(300 265)	(130 443)
Итого денежный поток по операционной деятельности	703 291	721 366
Инвестиционная деятельность		
Приобретение объектов основных средств и нематериальных активов	(150 148)	(212 219)
Поступления от продажи основных средств	-	-
Полученные проценты	64 122	-
Дивиденды полученные	-	-
Чистый денежный поток по размещению депозитов	(1 266 941)	(299 303)
Чистый денежный поток по предоставлению займов	(70 000)	-
Итого денежный приток / (отток) по инвестиционной деятельности	(1 422 967)	(511 522)
Финансовая деятельность		
Поступление кредитов и займов	1 493 655	797 489
Погашение кредитов и займов	(1 216 305)	(860 791)
Проценты уплаченные	(65 808)	(62 816)
Поступление денежных средств от дополнительной эмиссии акций	-	2 008 998
Дивиденды уплаченные	(18 205)	(20 793)
Итого денежный поток по финансовой деятельности	193 337	1 862 087
Итого денежный поток за период	(526 339)	2 071 931
Денежные средства на начало периода	2 942 191	870 260
Прирост / (сокращение) денежных средств за период	(526 339)	2 071 931
Денежные средства на конец периода	2 415 852	2 942 191

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.П./
 Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./
 «25» февраля 2019 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

за период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2017 года	248 607	1 961 619	1 859 000	147 137	4 216 363
Эффект регистрации итогов предыдущей эмиссии	189 170	1 669 830	(1 859 000)	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	-	467 958	467 958
Результат прочих операций	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(18 205)	(18 205)
На 31 декабря 2018 года	437 777	3 631 449	-	596 890	4 666 117

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2016 года	213 522	1 597 708	248 998	125 710	2 185 938
Привлечение финансирования со стороны акционеров	-	-	2 008 998	-	2 008 998
Эффект регистрации итогов предыдущей эмиссии	35 085	363 911	(398 996)	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	-	44 833	44 833
Результат прочих операций	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(23 406)	(23 406)
На 31 декабря 2017 года	248 607	1 961 619	1 859 000	147 137	4 216 364

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«25» февраля 2019 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы включает отчетность ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии» (далее - ПАО «Интелтех», «Компания»), с учетом доли владения в ассоциированной компании ЗАО «ТелетекстДата-Петербург» (подробная информация о которой приведена в Примечании 4 к данной консолидированной финансовой отчетности).

ПАО «Интелтех» учреждено Комитетом по управлению государственным имуществом Санкт-Петербурга путем реорганизации основанного в ноябре 1952 года Государственного научно-исследовательского института электротехнических устройств. Общество зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга от 28 июля 1994 года № 9331, свидетельство о регистрации № 6565.

Юридический адрес Компании: 197342, Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, д.8.

По состоянию на 31 декабря 2018 года среднесписочная численность персонала Компании составила 900 человек (на 31 декабря 2017 года - 856 человек).

Основными видами научно-технической и производственной деятельности Компании являются:

- исследования в области информационных и телекоммуникационных технологий;
- разработка, производство и обслуживание средств автоматизированных сетей и систем связи, комплексов и технических средств коммуникации, передачи и обработки информации, оборудования и программного обеспечения региональных и локальных информационно-управляющих систем;
- научные прикладные исследования и разработка новых информационных и коммуникационных технологий специального и общего применения;
- проектирование, разработка и создание комплексов и систем по защите информации в автоматизированных системах связи и информационно-вычислительных сетях;
- обеспечение безопасности связи.

Компания имеет филиал ПАО «Интелтех» «Корунд» в г. Москва, созданный для координации работ и научно-технического сопровождения разработок Компании по созданию систем связи. Филиал расположен по адресу 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 78, стр.1.

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность фондового рынка, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Основными заказчиками продукции являются: Министерство обороны РФ, Главное управление специальных программ президента РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба охраны РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Министерство промышленности и торговли РФ. Большую часть выручки предприятия связана с государственным оборонным заказом, и научно-исследовательскими опытно-конструкторскими разработками.

ПАО «Интелтех» определено головным разработчиком автоматизированной системы связи ВМФ и головным разработчиком системы обмена данными ВМФ.

В рамках Государственной программы вооружений, в обеспечение создания приоритетных образцов вооружения и военной специальной техники в ПАО «Интелтех» в 2011 году приступили к реализации программы Техпереворужения. Инвестиционный проект рассчитан с 2011 по 2025 годы.

Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку Руководства в отношении влияния Российской экономической среды на финансовое положение Компании. В будущем экономическая ситуация может отличаться от оценки руководства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, в соответствии с которой была подготовлена данная консолидированная финансовая отчетность. Если не указано иное, эта учетная политика последовательно применялась во все годы представления консолидированной финансовой отчетности.

3.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Компания и ее ассоциированное предприятие ведут бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми в России стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании данного бухгалтерского учета, и надлежащим образом скорректирована в целях соответствия требованиям МСФО.

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ тем, что в ней отражены корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности Компании и движений денежных средств в соответствии с МСФО.

Исключение из требований МСФО

Представленная консолидированная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты», или специфических раскрытий в отношении, например, формирования и сторнирования временных разниц, как того требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Учет выручки и затрат по долгосрочным договорам с покупателями по проценту завершённости работ

В рамках применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа перешла на учет выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с клиентами по проценту завершенности работ, рассчитываемого на основании доли понесенных фактических затрат по контракту в общей сметной стоимости затрат по контакту. Возникающая дополнительная дебиторская задолженность (актив) по контракту признается в составе оборотных активов отчета о финансовом положении. Информация за 2017 год не

пересчитывалась в связи с настройкой данных учета по проценту завершенности работ начиная с 2018 года.

Допущение о непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности исходя из убеждения Руководства в том, что денежные средства, полученные от операционной деятельности, позволят Компании погасить свои краткосрочные обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.2. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 01 января 2017 года и 01 января 2018 года

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, и по состоянию на эту дату, за исключением принятых новых стандартов и интерпретаций, вступивших в силу в 2017 году и в 2018 году.

Группа применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2018 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций, за исключением перехода на признание выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с покупателями по проценту завершенности работ, не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» — «Инициатива в сфере раскрытия информации»

Поправки требуют, чтобы организация раскрывала информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими (например, прибыль или убытки от изменения валютных курсов).

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — «Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков»

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать то, ограничивает ли налоговое законодательство источники налогооблагаемой прибыли, против которой она может делать вычеты при восстановлении вычитаемой временной разницы, связанной с нереализованными убытками. Кроме того, поправки содержат указания в отношении того, как организация должна определять будущую налогооблагаемую прибыль, и описывают обстоятельства, при которых налогооблагаемая прибыль может предусматривать возмещение некоторых активов в сумме, превышающей их балансовую стоимость.

Группа применила поправки ретроспективно. Однако их применение не оказало влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы, поскольку Группа не имеет вычитаемых временных разниц или активов, которые относятся к сфере применения данных поправок.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» — «Разъяснение сферы применения требований к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12»

Поправки разъясняют, что требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12, за исключением описанных в пунктах В10-В16, применяются в отношении доли участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или части доли в совместном предприятии или ассоциированной организации), которая классифицируется (или включается в состав выбывающей группы, которая классифицируется) как предназначенная для продажи.

На 31 декабря 2017 г. данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность и полноту признания убытков по финансовым активам. МСФО (IFRS) 9 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

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

МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки. МСФО (IFRS) 15 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Менеджмент перешел на признание выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с покупателями на процент завершенности работ начиная с 2018 года.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и (IAS) 28 «Инвестиции в зависимые компании» выпущены под названием «Продажа или передача актива между инвестором и ассоциированной/совместной компанией». Поправки разъясняют, что при передаче (продаже) бизнеса от инвестора в ассоциированную компанию или совместное предприятие инвестор должен признать полную прибыль или убыток по сделке, в то время как прибыль или убыток от передачи актива, который не соответствует критериям бизнеса, представленным в МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса», должен быть признан с учетом доли владения независимого инвестора в ассоциированной компании или совместного предприятия.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность»

Поправки к МСФО (IFRS) 40 выпущены под названием «Переводы инвестиционной собственности из категории в категорию» разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной собственности. В поправках указано, что изменение характера использования происходит, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной собственности и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Организации должны применять данные поправки перспективно в отношении изменений характера использования, которые происходят на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет поправки, или после этой даты. Организация должна повторно проанализировать классификацию недвижимости, удерживаемой на эту дату, и, если применимо, произвести перевод недвижимости для отражения условий, которые существуют на эту дату. Допускается ретроспективное применение в соответствии с МСФО (IAS) 8, но только если это возможно без использования более поздней информации. Поправки вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено при условии раскрытия данного факта. Группа не обладает объектами инвестиционной собственности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты.

В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Организации могут применять данное разъяснение ретроспективно. В качестве альтернативы организация может применять разъяснение перспективно в отношении всех активов, расходов и доходов в рамках сферы применения разъяснения, первоначально признанных на указанную дату или после нее:

- (i) начало отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение; или
- (ii) начало предыдущего отчетного периода, представленного в качестве сравнительной информации в финансовой отчетности отчетного периода, в котором организация впервые применяет данное разъяснение.

Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение разрешено при условии раскрытия данного факта. Однако поскольку текущая деятельность Группы соответствует требованиям разъяснения, Группа не ожидает, что оно окажет влияние на ее консолидированную финансовую отчетность.

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

Разъяснение рассматривает порядок учета налога на прибыль, когда существует неопределенность налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12. Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит особых требований, касающихся процентов и штрафов, связанных с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение рассматривает следующие вопросы:

- рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Организация должна решить, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками. Необходимо использовать подход, который позволит с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности. Разъяснение вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» выпущены под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние условий перехода прав на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами; классификация операций по выплатам на основе акций с условием расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция перестает классифицироваться как операция с расчетами денежными средствами и начинает классифицироваться как операция с расчетами долевыми инструментами.

При принятии поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» не окажут влияния на финансовую отчетность Группы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

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

Ниже приведены новые стандарты, поправки и интерпретации, которые ещё не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 и не применялись при подготовке данной финансовой отчетности. Группа планирует применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

МСФО (IFRS) 16 был выпущен в январе 2016 года и заменяет собой 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 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право использования базового актива в течение срока аренды. Арендаторы будут обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации права использования.

МСФО (IFRS) 16 вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее; досрочное применение стандарта разрешено, но не ранее даты применения организацией МСФО (IFRS) 15. Арендатор вправе применять данный стандарт с использованием ретроспективного подхода либо модифицированного ретроспективного подхода.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.3. Важные учетные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания применяет определенные оценочные значения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

Сроки полезной службы основных средств. Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Компании. Учитываются следующие основные факторы: (а) ожидаемое использование активов; (b) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (с) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Признание выручки и себестоимости по проценту завершенности работ. Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам с покупателями признается по проценту завершенности работ, рассчитываемому по доли понесенных фактических затрат в плановой сметной сумме затрат по проекту. Расчёты и планирование зависят от ожиданий Менеджмента в отношении будущих результатов выполнения контракта.

Гарантийные обязательства. Компания несёт гарантийные обязательства, связанные с представлением услуг. Гарантии, представляемые Компанией по выполненным работам, в основном, представляют собой отсутствие дефектов по выполненным работам в течение одного - трех лет с момента начала эксплуатации объектов. Резерв по гарантийному обслуживанию признается в момент окончания работ на основании наилучшей оценки ожидаемых затрат и статистики.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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, то 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 полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резервы по сомнительным долгам. Компания создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Компания создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Компании учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подлежит различным толкованиям.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная отчетность каждой компании представляется в ее функциональной валюте, которая является валютой основной экономической среды, в которой компания осуществляет свои операции. Во всех компаниях функциональной валютой является российский рубль.

Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Компании является российский рубль.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.5. Консолидация

Вложения в ассоциированную компанию

Ассоциированной называется компания, на которую Компания оказывает существенное влияние и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В соответствии с методом долевого участия вложения в ассоциированные компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Компании в совокупном доходе после приобретения. Убытки ассоциированной компании, превышающие балансовую стоимость вложений Компании в данную ассоциированную компанию (включая любые вложения, которые, по сути, являются частью чистых вложений Компании в ассоциированную компанию), не признаются Компанией. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированной компании признается в качестве гудвила на дату приобретения, который включается в балансовую стоимость вложения в ассоциированную компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки немедленно учитывается в прибылях или убытках.

Требования IAS 39 применяются при оценке наличия признаков обесценения по инвестициям в ассоциированные компании. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании (с учетом гудвила) оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта IAS 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшая из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыли и убытки Компании, возникающие по операциям с ассоциированной компанией, признаются в отчетности Компании в пропорции, равной доле акционеров компании в капитале ассоциированной компании.

3.6. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и снижения их стоимости.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Сроки амортизации, которые представляют собой расчетные сроки полезного использования данных активов, приведены ниже:

Здания и сооружения	5-125 лет
Специальная техника и оборудование	3 - 30 лет
Транспортные средства и прочее	5 - 10 лет
Стоимость земли не амортизируется.	

Начисление амортизации начинается с даты, когда объект основных средств становится доступным для использования.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются, а замененные активы списываются. Прибыли и убытки от списания основных средств включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе по мере возникновения.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенные капитальные вложения представлены объектами, находящимися в процессе приобретения или строительства, и отражены в консолидированной финансовой отчетности по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретенных объектов, затраты по строительству и прочие прямые расходы. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации. Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы» до момента фактической поставки основных средств.

3.7. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают в себя научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, лицензии и программное обеспечение.

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения.

Под опытно-конструкторскими работами подразумевается планирование или разработка новой или существенно улучшенной продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Компания имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

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

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы амортизируются на основании расчетного количества произведенных единиц продукции. При невозможности достоверной оценки объема произведенной продукции, амортизация расходов на разработку производится на протяжении предполагаемого срока полезного использования актива, определяемого экспертным методом.

По программным продуктам и лицензиям амортизация рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с момента начала их использования.

Сроки полезного использования:

- программные продукты - от 2 до 10 лет
- лицензии - от 2 до 5 лет
- НИОКР - от 3 до 5 лет.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

3.8. Финансовые инструменты

Финансовые активы Компании включают инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков от изменения стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе («ССЧПУ»), займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Финансовые обязательства включают кредиты и займы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков от изменения стоимости в консолидированном отчете о совокупном доходе («ССЧПУ»), торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые инструменты признаются и оцениваются, как описано ниже для каждого класса актива или обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания прекращает признание финансового актива, если договорные права на денежные потоки от данного актива истекают, или в случае передачи прав получения денежных потоков от операций с финансовым активом, согласно которому передаются все риски и выгоды, связанные с правом собственности. Любая доля в переданных финансовых активах, которая создается или сохраняется Компанией, отражается как отдельный актив или обязательство.

Признание финансового обязательства 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 отчете о прибылях или убытках,

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение всего соответствующего периода. Эффективная процентная ставка – это ставка, которая точно дисконтирует будущие денежные поступления (включая все вознаграждения выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, операционные издержки и прочие премии или скидки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или более короткого периода времени (если применимо).

Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом относимых напрямую затрат, связанных с данной сделкой. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Займы и дебиторская задолженность включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Инструменты этой категории классифицируются как внеоборотные активы, если они планируются к реализации в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на банковских счетах, банковские депозиты с изначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко превращены в денежные средства.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые не попали ни в одну из перечисленных выше категорий. В основном, в данную категорию попадают инвестиции в уставные капиталы других компаний, с долей владения менее чем 20%, которые не котируются на рынке и удерживаются не с целью торговли или получения краткосрочной прибыли. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включаются во внеоборотные активы при условии, что руководство Компании не намерено реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально и впоследствии на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости с учетом стоимости непосредственно связанных с приобретением затрат по сделке.

Обычно рынок инвестиций, имеющих в наличии для продажи, не является активным, и даже аналогичные сделки очень трудно анализировать, и Компания определяет справедливую стоимость, используя различные методы оценки. Они включают в себя анализ дисконтированных денежных потоков и модели опционного ценообразования, скорректированные для отражения конкретных условий эмитента.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода в виде прибылей и убытков. Накопленные прибыли и убытки списываются по истечении срока действия или передачи прав на получение потоков денежных средств с передачей всех рисков и выгод от обладания правом собственности на инвестиционные активы. При выбытии сумма всех корректировок справедливой стоимости списывается в консолидированный отчет о совокупном доходе в виде прибылей и убытков от выбытия инвестиционных ценных бумаг.

Финансовые активы по ССОПУ представляют собой финансовые активы, удерживаемые для продажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Дивиденды по имеющимся в наличии для продажи долевым инструментам признаются в составе прибылей и убытков, когда Компания имеет право на получение выплаты, и поступление экономических выгод является высоковероятным.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков 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 реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся события, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства ССОПУ отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о прибылях и убытках. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом расходы по процентам признаются с учетом эффективной ставки доходности.

Расходы, которые напрямую связаны с займами и кредитами, учитываются в составе амортизированной стоимости финансового инструмента с применением эффективной процентной ставки. Впоследствии такие расходы амортизируются в течение периода погашения кредита путем признания расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.9. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает процентные расходы. Чистая цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и коммерческих расходов.

3.10. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») учитывается по методу начисления. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров, работ и услуг, подлежит возмещению из бюджета путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисленной со стоимости проданной продукции, оказанных услуг (кроме экспорта), по мере получения счета-фактуры и использования приобретенных товаров, работ и услуг в деятельности, облагаемой НДС. Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, начисляется к уплате в государственный бюджет. Разница между суммами НДС, начисленного от стоимости проданной продукции, и суммами НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, подлежит уплате в бюджет.

3.11. Акционерный капитал

Обыкновенные акции. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости выпущенных акций над их номинальной стоимостью признается эмиссионным доходом и отражается в разделе Капитал по статье «Добавочный капитал».

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Когда Компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог. Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

Отложенные налоги. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог признается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в случаях, когда Компания может контролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

3.13. Выплаты работникам

Вознаграждение работникам. Компания выплачивает своим сотрудникам краткосрочные вознаграждения, такие, как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск, пособие по временной нетрудоспособности (болезни) и премии. В рамках пенсионного плана компания уплачивает взносы в фиксированном размере в Пенсионный фонд РФ и не несет юридических или иных обязательств по уплате дополнительных взносов, так как Правительство РФ несет все риски и выгоды от использования данной схемы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выплаты краткосрочных вознаграждений работникам и взносы в Пенсионный фонд РФ признаются компаниями в момент представления работникам своих услуг в обмен на выплачиваемые им вознаграждения, то есть начисляются в том отчетном периоде, когда соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

Выплаты по прекращению трудовой деятельности. Компания признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в том случае, если она имеет юридическое или предполагаемое и обязательство в отношении увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста, так как в соответствии с законодательством Российской Федерации и Коллективным договором увольняемым работникам необходимо выплатить до трех окладов выходного пособия.

Согласно условиям Коллективного договора. Компания несет обязательства по выплате разового выходного пособия при выходе работника на пенсию. Размер пособия зависит от непрерывного стажа работы на предприятии Компании.

По расходам на разовые выплаты, причитающимся работникам при выходе на пенсию Компания создает резерв.

3.14. Признание выручки

Выручка от продажи товаров и предоставления услуг признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами;
- Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Компанию; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам с покупателями признается по проценту завершенности работ, который рассчитывается делением понесенных фактических затрат по договору на итоговые плановые сметные затраты по договору.

3.15. Аренда

Операционная аренда. В случае, когда Компания является арендатором, аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения и распоряжения имуществом находится под контролем арендодателя, относится к категории операционной аренды. Платежи по операционной аренде (за вычетом скидок, полученных от арендодателя) признаются в отчете о прибылях и убытках как доход от аренды равными суммами в течение периода аренды.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Сроком аренды считается период, на который арендатор заключил договор об аренде актива, а также дополнительные периоды, на которые арендатор имеет право продлить аренду актива с дополнительной оплатой или без нее в соответствии с договором аренды, если на начальную дату аренды можно обоснованно считать, что арендатор реализует такое право. Когда активы передаются в аренду по договорам операционной аренды, арендные платежи к получению признаются в качестве арендного дохода по линейному методу в течение срока аренды.

3.16. Признание расходов

Расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются в качестве расходов будущих периодов.

Административные расходы признаются в качестве расходов текущего периода в отчете о совокупном доходе, и не капитализируются в составе незавершенного производства.

Финансовые расходы, проценты к уплате. Проценты по займам и кредитам, используемым в операционной деятельности, признаются расходом в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

3.17. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам признаются в качестве расходов в периоде их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в ходе привлечения займов.

4. АССОЦИИРОВАННАЯ КОМПАНИЯ

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированной компании включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, Материнская компания владела 29,5% капитала ЗАО «Телетекст Дата Петербург».

Доля Группы в ассоциированной компании в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, изменялась следующим образом:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Доля Компании в отчете о финансовом положении ассоциированной компании			
Итого активы	60	60	60
Итого обязательства	(25)	(25)	(25)
Капитал	34	34	34

	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2018 года	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2017 года	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2016 года
Доля Компании в выручке и прибыли ассоциированной компании			
Выручка	-	-	174
Расходы	-	-	(173)
Убыток за период	-	-	0

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, соответственно, акционерами Компании являются юридические и физические лица (в процентах в соответствии с правами голоса):

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Государственная корпорация "Ростех"	78,098%	30,922%	19,536%
АО "Системы управления"	16,069%	30,337%	35,338%
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом и ГК "Ростех"	0,372%	34,697%	40,417%
Физические лица и национальный расчетный депозитарий	5,462%	4,044%	4,710%
	100,00%	100,00%	100,00%

100% акций АО «Системы управления» находятся в федеральной собственности.

Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанным, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние в принятии финансовых или оперативных решений в соответствии с определением в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание суть взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В приведенной ниже информации содержатся раскрытия по категориям связанных сторон, с которыми Компания заключила крупные сделки или имеет существенные непогашенные остатки.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Связанные стороны Компании включают следующие категории:

- Конечный бенефициар Компании и другие участники;
- Ключевой управленческий персонал, состоящий из членов правления Компании;
- Прочие связанные стороны, включая предприятия, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечного бенефициара.

Дивиденды

Подробная информация о начисленных и выплаченных дивидендах раскрыта в Примечании 13.

Перечень связанных сторон, операции и сальдо расчетов со связанными сторонами

Остатки задолженностей, а также доходы и расходы по операциям со связанными сторонами представлены в формах консолидированной финансовой отчетности, а также ниже в данном Примечании.

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон	Характер взаимоотношений между Обществом и связанной стороной (Контроль или значительное влияние)
1. Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления аудируемым лицом, а также их супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры;	Члены Совета директоров до 29.06.2018: 1. Беккиев Азрет Юсупович, 2. Вилков Сергей Валерьевич, 3. Дорофеев Сергей Михайлович, 4. Жидков Олег Михайлович, 5. Критенко Михаил Иванович, 6. Николашин Юрий Львович, 7. Рубан Александр Сергеевич, 8. Чендаров Андрей Владимирович, 9. Якунин Александр Сергеевич.	Совет директоров принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Совета директоров в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех».
	Члены Совета директоров с 29.06.2018 по 20.12.2018: 1. Ашрафьян Эдуард Эдуардович,	

	2. Гербекова Светлана Азретовна, 3. Дорофеев Сергей Михайлович, 4. Жидков Олег Михайлович, 5. Муравник Владимир Борисович, 6. Николашин Юрий Львович, 7. Палунин Дмитрий Николаевич, 8. Панков Андрей Андреевич, 9. Чендаров Андрей Владимирович. Члены Совета директоров с 21.12.2018: 1. Гербекова Светлана Азретовна, 2. Дорофеев Сергей Михайлович, 3. Жидков Олег Михайлович, 4. Литвинов Олег Анатольевич, 5. Муравник Владимир Борисович, 6. Николашин Юрий Львович, 7. Палунин Дмитрий Николаевич, 8. Панков Андрей Андреевич, 9. Чендаров Андрей Владимирович.	
2. Руководство аудируемого лица (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа аудируемого лица), супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа аудируемого лица;	Члены коллегиального исполнительного органа: 1. Гавриленко Сергей Андреевич; 2. Жилинков Владимир Иванович; 3. Захаров Владимир Степанович; 4. Коршунов Алексей Евгеньевич; 5. Кулешов Игорь Александрович; 6. Мирошников Валентин Иванович; 7. Николашин Юрий Львович. Генеральный директор: Николашин Юрий Львович	Правление (коллегиальный исполнительный орган) принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Правления в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех». Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство текущей деятельностью ПАО «Интелтех», и принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Генерального директора в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех».
3. Собственник организации, владеющий более чем 20% акций (долей) в уставном (складочном) капитале и (или) юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции аудируемого лица;	1. Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной продукции «Ростех». 2. Акционерное общество «Системы управления» (с 17.12.2018).	Является контролирующим лицом ПАО «Интелтех». Совместно с лицом, контролирующим АО «Системы управления» (ГК «Ростех»), является контролирующим лицом ПАО «Интелтех».

4. Юридические и физические лица (в т.ч. супруги, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры этих физических лиц), принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит аудируемое лицо, применительно к которым выполняется одно или несколько следующих условий:		
4.1. хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) либо в соответствии с полномочиями, полученными, в том числе на основании письменного соглашения, от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства);	Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной продукции «Ростех», так как имеет право распоряжаться более чем 50 % голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Интелтех».	Является контролирующим лицом ПАО «Интелтех».
4.2. юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо;	1. Николашин Юрий Львович, так как является Генеральным директором ПАО «Интелтех». 2. АО «НИИ «Нептун», так как функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун» переданы ПАО «Интелтех».	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство текущей деятельностью ПАО «Интелтех», и принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Генерального директора в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех». ПАО «Интелтех» осуществляет руководство текущей деятельностью АО «НИИ «Нептун», так как исполняются функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун».
4.3. хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа, либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества;	Акционерное общество «Системы управления», так как более пятидесяти процентов количественного состава Совета директоров ПАО «Интелтех» избрано по предложению АО «Системы управления».	Совместно с лицом, контролирующим АО «Системы управления» (ГК «Ростех»), является контролирующим лицом ПАО «Интелтех».
4.4. лица, каждое из которых по какому-либо из указанных в пунктах 4.1 -4.7 признаку входит в группу с одним и тем же лицом, а также другие лица, входящие с любым из таких лиц в группу по какому-либо из указанных в пунктах 4.1 – 4.7 настоящей части признаку;	В группу лиц с ПАО «Интелтех» входят следующие юридические лица: 1. Акционерное общество «Кимовский радиоэлектромеханический завод», 2. Акционерное общество «Научно-	1. Контроль или значительное

	исследовательский институт «Рубин», 3. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт автоматизированных систем и комплексов связи «Нептун», 4. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт информационных технологий», 5. Акционерное общество «Научно-производственное объединение «Импульс», 6. Акционерное общество «Научно-производственное предприятие «Полет», 7. Акционерное общество «Научно-производственный комплекс «Красная Заря», 8. Акционерное общество «Научно-производственный центр «Вигстар», 9. Акционерное общество «Ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский институт автоматической аппаратуры им. академика В.С. Семенихина», 10. Акционерное общество «Концерн «Системпром».	влияние отсутствует. 2. Контроль или значительное влияние отсутствует. 3. ПАО «Интелтех» осуществляет руководство текущей деятельностью АО «НИИ «Нептун», так как исполняются функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун». 4. Контроль или значительное влияние отсутствует. 5. Контроль или значительное влияние отсутствует. 6. Контроль или значительное влияние отсутствует. 7. Контроль или значительное влияние отсутствует. 8. Контроль или значительное влияние отсутствует. 9. Контроль или значительное влияние отсутствует. 10. Контроль или значительное влияние отсутствует.
5. Юридические лица, в которых аудируемое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (фонда) (либо более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции);	ЗАО «ТелетекстДата Петербург»	ЗАО «ТелетекстДата Петербург» по отношению к ПАО «Интелтех» является зависимым обществом

Перечень связанных сторон указан на сайте ГК «Ростех»: <https://rostec.ru/about/companies/>

Контрагент	Страна регистрации	Наименование в русской транскрипции			Итого
Договор	Сделка относится к деятельности нового морского месторождения	Код наименования сделки	Способ определения цены сделки	Сделка облагается ЕНВД	Сумма без НДС (в рублях)
АДС Псковский завод	РОССИЯ				
08-244/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	576 450.00
По счетам	Нет	015	Рыночная цена	Нет	67 141.10
Вера ВНИИ АО	РОССИЯ				

1719187147232412539001490/114	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	32 049 595.98
1719187147232412539001490/118	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	15 184 372.32
1719187147232412539001490/50-197/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	4 930 726.20
ВЕКТОР НИИ АО	РОССИЯ				
09-108/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	80 000.00
09-252/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	84 067.80
09-27/18 аттестация объектов информации	Нет	019	Рыночная цена	Нет	254 237.29
1719187147232412539001490/50-195/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	1 991 268.13
30-34/18/ГО3285-2018 ПКИ для Канвы	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	3 490 052.14
50-191/18/ГО329-2018	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	441 583.36
По счетам	Нет	015	Рыночная цена	Нет	127 118.64
Воронежское ЦКБ Полюс	РОССИЯ				
1620187304231412209015638/08-205/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	1 038 637.38
Гириконд НИИ АО	РОССИЯ				
ПКИ по счетам	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	6 745.34
Завод Метеор АО	РОССИЯ				
ПКИ	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	9 756.00
Импульс НПО АО	РОССИЯ				
402/НТЦ-1	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	119 509 880.00
Информастика АО	РОССИЯ				
026/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	5 211 864.41
051/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	1 902 769.67
0619187304171020105000034/30-165/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	416 347.38
09-18/18 аттестация, испытания	Нет	019	Рыночная цена	Нет	199 152.54
09-88/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	80 000.00
1018187404892020105000118/30-128/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	413 861.72
1118187304932020105001547/032/15	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	710 266.00
1419187406982020105007328/30-114/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	882 407.91
1419187406982020105007328/30-73/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	441 203.97
1617187202672442209016235/009/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	183 938.54
1620187304231412209015638/30-166/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	2 914 431.66
1718187345032442539195576/033/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	490 000.00
Оплата по счетам	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	363 448.98
Иртыш ОмПО АО	РОССИЯ				
1123187301231020105001316/30-131/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	4 877 972.00
1123187301231020105001316/5/44-62.17 ПКИ	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	2 438 986.00
1718187102582412209016440/7/10-62.18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	62 076.00
5/18-62.17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	8 068 563.00
Возврат по д-ру 1123187301231020105001316/5/44-62.17 ПКИ	Нет	015	Рыночная цена	Нет	2 195 911.00
КНИИТМУ АО г.Калуга	РОССИЯ				

K17705596339170001431/10-163/17 к/а	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	3 500 000.00
КЭМЗ ПАО	РОССИЯ				
08-215/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	45 596.00
МАСШТАБ НИИ	РОССИЯ				
1415187409762020105005037/03/18-03	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	10 175.47
МНИРТИ АО	РОССИЯ				
1719187147232412539001490/50-209/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	3 000 000.00
Многослойные печатные платы	РОССИЯ				
08-233/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	646 802.00
08-84/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	152 042.00
1718187102582412209016440/08-106/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	1 246 795.00
Печатные платы	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	146 083.00
Нептун НИИ АО	РОССИЯ				
04-18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	38 885.00
08-18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	25 890.00
08/16-01 от 24.06.16 услуги управляющей компании	Нет	019	Рыночная цена	Нет	120 000.00
13-18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	60 160.00
1719187147232412539001490/50-199/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	3 000 000.00
НИИАА АО	РОССИЯ				
06-ЭЦ-16 от 01.06.16 изготовление и передачу копий программных изделий	Нет	019	Рыночная цена	Нет	120 873.26
Д-424/13флп - аренда	Нет	019	Рыночная цена	Нет	19 007.34
Д-424/41флп аренда пом. в Москве от 01.02.2018	Нет	019	Рыночная цена	Нет	184 757.02
НИИСУ АО	РОССИЯ				
01/17-50	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	423 671.50
16/18-50	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	72 033.90
1617187348701432539016478/491-8/16	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	1 372 585.53
1719187348121412539002144/525-28/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	9 243 920.02
НИПС ПАО	РОССИЯ				
3-2017/02-101/17	Нет	019	Рыночная цена	Нет	95 338.98
НИЦЭВТ АО	РОССИЯ				
20/02-05 от 03.07.2018	Нет	015	Рыночная цена	Нет	25 423.74
По счетам	Нет	015	Рыночная цена	Нет	26 000.00
Омский приборостроительный завод им. Козицкого АО	РОССИЯ				
21 ПКИ от 03.05.17	Нет	015	Рыночная цена	Нет	550 597.25
ОНИП АО	РОССИЯ				
1118187304932020105001547/4254	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	2 108 988.96
1418187404901020105000132/4253	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	2 108 988.96
1520187306811020105015432/09/17-30 ПНР 83т60к-06М1	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	316 418.38
1619187302962432209016045/32/16-30	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	13 219 408.22
1620187304231412209015638/34/16-30	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	6 915 985.40

1718187102582412209016440/203/107/01508д	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	121 422.00
1718187102582412209016440/ОП/4276 от 15.01.18 г	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	3 192 674.64
1719187147232412539001490/50-196/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	7 000 000.00
1719187147232412539001490/50-226/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	18 000 000.00
27/3580 от 17.10.12	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	150 214 857.07
30-24/18 ПКИ для тех.перевозок.	Нет	015	Рыночная цена	Нет	6 733 560.31
55/3763	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	18 305 476.68
ОП/4268 от 10.10.17	Нет	015	Рыночная цена	Нет	48 698 096.58
ПКИ по счетам	Нет	015	Рыночная цена	Нет	3 830.52
Радиосвязь НПП АО	РОССИЯ				
73/17-025 от 27.03.017	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	86 004 978.77
РАМЭК-ВС АО	РОССИЯ				
0619187304171020105000034/ГК/0103/02/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	482 210.80
0619187304171020105000034/ГК/0104/02/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	482 210.80
1222187301221020105001125/К0284/04/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	301 155.00
1619187302962432209016045/ГК/0529/08/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	2 911 059.54
ГК0572/09/15	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	42 474.58
К0015/01/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	7 710 853.85
К0321/05/18	Нет	015	Рыночная цена	Нет	52 572.54
К0597/10/17	Нет	015	Рыночная цена	Нет	4 707 291.60
Оплата по счетам	Нет	015	Рыночная цена	Нет	226 441.00
П0160	Нет	015	Рыночная цена	Нет	84 712.00
Ростех	РОССИЯ				
РТ/1744-16613 от 27.09.17 предоставление информационных услуг с использованием ИСПА	Нет	019	Рыночная цена	Нет	254 000.00
Рубин НИИ АО	РОССИЯ				
03-18 мед.услуги	Нет	019	Рыночная цена	Нет	83 350.00
10-18	Нет	019	Рыночная цена	Нет	19 500.00
15-17 мед.услуги	Нет	019	Рыночная цена	Нет	11 550.00
17-18	Нет	019	Рыночная цена	Нет	157 200.00
1719187348121412539002144/50-185/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	90 983.05
19-18	Нет	019	Рыночная цена	Нет	8 550.00
5-4К/Э-2011 от 01.01.2011 электроэнергия	Нет	019	Регулируемая цена	Нет	5 887 926.83
948	Нет	019	Рыночная цена	Нет	180 254.24
м№НТЦ-5/575	Нет	019	Рыночная цена	Нет	8 271.19
Оплата по счетам	Нет	015	Рыночная цена	Нет	35 372.88
Рубин НПП АО	РОССИЯ				
1818187446661412548025080/10/18-50	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	10 121 464.42
Рязанский Радиозавод АО	РОССИЯ				
497/700	Нет	015	Рыночная цена	Нет	1 099 776.00
497/716	Нет	015	Рыночная цена	Нет	2 225 305.00

497/740	Нет	015	Рыночная цена	Нет	38 458.00
Системы управления АО					
02-29/16	Нет	012	Рыночная цена	Нет	20 000 000.00
Созвездие Концерн АО	РОССИЯ				
1719187147232412539001490/50-198/17/1053	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	7 000 000.00
1719187147232412539001490/50-287/18/57.1075	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	653 746.00
54.269/2018	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	591 774.00
подписка на научно-технический журнал на 2017 год	Нет	015	Рыночная цена	Нет	430.00
СТАРТ НПП АО	РОССИЯ				
ПКИ	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	6 888.52
ЦНИИ ЭИСУ АО	РОССИЯ				
1719187147232412539001490/50-193/17	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	3 000 000.00
1719187147232412539001490/50-217/18	Нет	015	Регулируемая цена	Нет	18 420 513.77
Электронстандарт РНИИ АО	РОССИЯ				
сборники научно-технической документации	Нет	015	Рыночная цена	Нет	18 750.00
Участие в конференции	Нет	019	Рыночная цена	Нет	42 372.88
Эталон ВНИИ АО	РОССИЯ				
24/211 ГОСТы	Нет	015	Рыночная цена	Нет	94 208.40
АИП-13-2018	Нет	015	Рыночная цена	Нет	150 000.00
д24/211 ГОСТы	Нет	015	Рыночная цена	Нет	3 750.00
ИК-004-2018	Нет	015	Рыночная цена	Нет	275 200.00
Итого					686 246 732.85

*Примечание: Код сделки 019 – оказание услуг;

Код сделки 015 – купля-продажа;

Код сделки 012 – заем.

Анализ движения денежных средств со связанными сторонами:

Статья Движения Денежных Средств	2017 год (тыс. руб.)		2018 год (тыс. руб.)	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	48 348		102 373	
Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи		258		242
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		453 261		358 073
Займы, предоставленные другим организациям				20 000
Поступления от выпуска акций, увеличение долей участия	2 008 998			
Полученные проценты	12 078		9 731	
Дивиденды		17 878		16 745
Итого	2 069 424	471 397	112 104	395 060

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйственным обществом – АО «Системы управления» за 2017 г.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу АО «Системы управления»	-	5 645
Поступления от продажи военной продукции на внутреннем рынке	5 443	-
Итого	5 443	5 645

Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйственным обществом – АО «Системы управления» за 2018 г.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу АО «Системы управления»	-	2 911
Реализация военной продукции на внутреннем рынке	1 738	-
Предоставление займов	-	20 000
Итого	1 738	22 911

3. Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйственным обществом – ГК «Ростех» за 2017 г.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу ГК «Ростех»		14 061
РТ/1744-16613 от 27.09.17 предоставление информационных услуг с использованием ИСПА		299
РТ/1755-17573КТ приобретение доп. акций	1 859 000	
РТ/1655-14415КТ приобретение доп. акций	149 998	
Итого	2 008 998	14 360

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйственным обществом – ГК «Ростех» за 2018 г.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу ГК «Ростех»		14 213
РТ/1744-16613 от 27.09.17 предоставление информационных услуг с использованием ИСПА		299
Итого	-	14 512

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору ПАО «Интелтех» определено трудовым договором с генеральным директором ПАО «Интелтех» и состоит из должностного оклада, надбавок за выслугу лет, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ученую степень, оплаты отпусков, командировок, премирования и вознаграждения по итогам работы за год. Размер заработной платы в 2017 году составил 8 912,4 тыс. руб., в 2018 году – 8 314,2 тыс. руб. Вознаграждение по итогам работы за год в 2018 году не выплачивалось.

Вознаграждение членам Правления ПАО «Интелтех» состоит из заработной платы по занимаемой должности, включающей в себя: должностной оклад, надбавки за выслугу лет, работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ученую степень, доплаты за выполнение дополнительных обязанностей, увеличение объема выполняемых работ, оплаты отпусков, командировок, премирования, и вознаграждения в соответствии с договором с членом Правления ПАО «Интелтех». Размер заработной платы в 2017 году составил 26 989,5 тыс. руб., в 2018 году – 28 897,4 тыс. руб.

Вознаграждение заместителям генерального директора, не являющихся членами Правления, состоит из заработной платы, включающей в себя: должностной оклад, надбавки за выслугу лет, за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, ученую степень, доплаты за выполнение дополнительных обязанностей, увеличение объема выполняемых работ, оплаты отпусков, командировок, премирования и составило в 2017 году 30 959,5 тыс. руб., в 2018 году – 33 239,7 тыс. руб.

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «Интелтех» выплачивается в соответствии с решением годового общего собрания акционеров ПАО «Интелтех». В 2018 г. сумма выплат составила 270 тыс. руб., в 2018 г. – вознаграждение не выплачивалось.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2018 года, основные средства Группы изменялись следующим образом:

	Здания и сооружения	Специальная техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2017 года	928 846	842 889	14 996	17 749	178 156	1 982 636
Приобретение и строительство основных средств	-	98 299	2 842	3 755	271 493	376 389
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	(101 141)	(101 141)
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	928 846	941 188	17 838	21 504	348 508	2 257 885
Амортизация						
На 31 декабря 2017 года	(15 139)	(320 061)	(14 042)	(4 128)	-	(353 371)
Амортизация за период	(9 895)	(108 799)	(1 393)	(2 974)	-	(123 061)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	(25 034)	(428 860)	(15 435)	(7 102)	-	(476 431)
На 31 декабря 2017 года	913 707	522 828	954	13 621	178 156	1 629 266
На 31 декабря 2018 года	903 812	512 328	2 403	14 402	348 508	1 781 453

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, признаков обесценения основных средств выявлено не было.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2017 года, основные средства Группы изменялись следующим образом:

	Здания и сооружения	Специальная техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость						
На 31 декабря 2016 года	928 860	742 705	14 996	3 225	118 948	1 808 734
Приобретение и строительство основных средств	-	-	-	-	177 169	177 169
Внутреннее перемещение	-	102 593	-	14 610	(117 961)	(758)
Продажа основных средств	(14)	(2 409)	-	(86)	-	(2 509)
На 31 декабря 2017 года	928 846	842 889	14 996	17 749	178 156	1 982 636
Амортизация						
На 31 декабря 2016 года	(5 258)	(224 247)	(11 042)	(2 517)	-	(243 065)
Амортизация за период	(9 895)	(98 106)	(3 000)	(1 697)	-	(112 698)
Внутреннее перемещение	14	2 292	-	-	-	2 306
Продажа основных средств	-	-	-	86	-	86
На 31 декабря 2017 года	(15 139)	(320 061)	(14 042)	(4 128)	-	(353 371)
Балансовая стоимость						
На 31 декабря 2016 года	923 602	518 458	3 954	708	118 948	1 565 670
На 31 декабря 2017 года	913 707	522 828	954	13 621	178 156	1 629 266

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2018 года, нематериальные активы Группы изменялись следующим образом:

	НИОКР	Программное обеспечение, лицензии, прочее	Итого
На 31 декабря 2017 года	-	143 824	143 824
Приобретение и создание нематериальных активов	-	248	248
Амортизация за период	-	(18 278)	(18 278)
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2018 года	-	125 794	125 794

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2017 года, нематериальные активы Группы изменялись следующим образом:

	НИОКР	Программное обеспечение, лицензии, прочее	Итого
На 31 декабря 2016 года	80 827	25 576	106 403
Приобретение и создание нематериальных активов	-	39 819	39 819
Амортизация за период	-	(2 398)	(2 398)
Внутреннее перемещение	(80 827)	80 827	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	-	143 824	143 824

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам, были представлены следующим:

	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2018 года	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2017 года	Период, оканчиваю- щийся 31 декабря 2016 года
Займ под 13% годовых, предоставленной связанной стороне АО "НИИ АСКС Нептун", погашаемый в 2021 году	76 650	-	-
Прочие займы, предоставленные связанной стороне АО "НИИ АСКС Нептун"	3 000	-	-
	79 650	-	-

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, прочие внеоборотные активы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Авансы на капитальное строительство, предоставленные третьим лицам	885	7 849	3 075
Авансы на капитальное строительство, предоставленные связанным сторонам	-	-	-
	885	7 849	3 075

10. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, запасы Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Покупные комплектующие изделия	151 271	107 331	137 179
Незавершенное производство НИОКР	-	993 108	763 566
Незавершенное производство продукции	-	425 416	240 094
Незавершенное производство по услугам и техническому обслуживанию	-	92 071	96 668
	151 271	1 617 926	1 237 506

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА

По состоянию на 31 декабря 2018 года дебиторская задолженность по договорам длительного цикла представляет собой экономическую расчетную дебиторскую задолженность клиентов Компании, полученную при применении процента завершённости работ для признания выручки и себестоимости по договорам длительного цикла.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, торговая дебиторская задолженность Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая дебиторская задолженность к получению от третьих лиц	840 353	707 960	554 412
Торговая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон	43 345	61 576	44 986
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(960)	-	-
	882 738	769 536	599 398

На 31 декабря 2018 года 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, прочая дебиторская задолженность Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Финансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности			
Прочая дебиторская задолженность - займы, предоставленные связанным сторонам под рыночную процентную ставку	70 000	79 650	79 666
Прочая дебиторская задолженность - депозиты в Банк, являющийся связанной стороной	1 566 260	299 319	-
Дебиторская задолженность по процентам к получению от связанных сторон	1 820	30 707	-
	1 638 080	409 676	79 666
Нефинансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности			
Авансы, выданные поставщикам	264 261	371 451	422 471
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 5)	170 508	331 409	335 659
НДС к возмещению из бюджета	-	-	35 304
Прочие налоги к возмещению из бюджета	27 324	13 496	-
Прочие статьи дебиторской задолженности	12 357	6 318	27 387
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(4 149)	-	-
	470 301	722 674	820 821
Итого прочая дебиторская задолженность	2 108 381	1 132 350	900 487

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, денежные средства и эквиваленты денежных средств Группы состояли из следующего:

	31 декабря 2017 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства на счетах в банках	2 415 475	2 941 941	869 660
Денежные средства в кассе и эквиваленты денежных средств	377	250	600
	2 415 852	2 942 191	870 260

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, основными акционерами Группы являлись следующие юридические и физические лица:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Государственная корпорация "Ростех"	78,098%	30,922%	19,536%
АО "Системы управления"	16,069%	30,337%	35,338%
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом и ГК "Ростех"	0,372%	34,697%	40,417%
Физические лица и национальный расчетный депозитарий	5,462%	4,044%	4,710%
	100,00%	100,00%	100,00%

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации, который действовал для периодов с момента образования Компании до 31 декабря 2002 года.

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года уставный капитал Компании состоял из зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных акций.

Размещенный капитал, по которому пока не завершились все регистрационные процедуры, отражается в составе прочих статей капитала Группы.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, торговая кредиторская задолженность Группы состояла из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Торговая кредиторская задолженность к уплате несвязанным сторонам	394 836	287 502	132 301
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	186 827	108 227	55 554
	581 663	395 729	187 855

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, состояла из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Налог на добавленную стоимость	-	39 541	-
Налоги, связанные с заработной платой	31 333	23 393	16 800
Налог на имущество и прочие налоги	5 763	4 012	20
	37 096	66 947	16 820

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, задолженность по кредитам, состояла из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Кредиты краткосрочные, полученные от третьих лиц (ПАО "ВТБ")	-	281 957	308 545
Кредиты краткосрочные, полученные от связанных сторон (АО АКБ "НОВИКОМБАНК") (связанная сторона), по ставке 10-12% годовых	474 438	262 038	300 000
Кредиты краткосрочные, полученные от третьих лиц (Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк") по ставке 10% годовых	347 865	-	-
	822 303	543 995	608 545

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2018 года, 31 декабря 2017 года и 31 декабря 2016 года, прочие финансовые и нефинансовые обязательства состояли из следующего:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочные			
Финансовые обязательства			
Задолженность по дивидендам	-	16 091	13 478
Прочие обязательства, в том числе задолженность по процентам по кредитам	958	2 152	-
	958	18 243	13 478
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	3 338 723	2 957 040	2 191 797
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 5)	47 645	13 081	38 140
Задолженность перед акционерами по увеличению акционерного капитала	-	-	-
Задолженность перед персоналом	45 637	34 192	25 248
Прочие взаиморасчеты с сотрудниками перед сотрудниками	25	-	-
Налог на добавленную стоимость по предоплате	-	-	-
	3 432 030	3 004 313	2 255 184
	3 432 988	3 022 556	2 268 662
Долгосрочные			
Нефинансовые обязательства			
Авансы, погашение обязательств по которым подлежит после 12 месяцев с отчетной даты	-	-	-
Задолженность перед сотрудниками по выходным пособиям	-	-	-
	-	-	-
	3 432 988	3 022 556	2 268 662

20. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, полученная в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, включает следующие категории:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Поставка продукции третьим лицам	1 147 864	237 455
Поставка продукции связанным сторонам	70 823	63 858
Оказание услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок третьим лицам	4 591 331	2 436 129
Оказание услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок связанным сторонам	-	10 801
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания третьим лицам	97 885	71 900
Прочая выручка - операции с третьими лицами	17 965	23 893
	5 925 869	2 844 035

Вся реализация Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Основными заказчиками продукции являются: Министерство обороны РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Министерство промышленности и торговли РФ. Основную долю реализации Компании составляет Государственный оборонный заказ.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж Группы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, состояла из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Используемые материалы	(1 350 501)	(633 566)
Полуфабрикаты и услуги сторонних организаций	(1 344 115)	(750 900)
Заработная плата	(1 024 729)	(287 590)
Накладные производственные расходы	(536 056)	(183 118)
Социальные налоги	(245 790)	(77 516)
Налоги, относящиеся к себестоимости	(168 679)	(75 751)
Прочие расходы	(113 366)	(169 193)
	(4 783 236)	(2 177 635)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Группы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Заработная плата управленческого персонала	(279 944)	(291 302)
Налоги на заработную плату управленческого персонала	(72 544)	(75 876)
Прочие налоги	(44 766)	(16 294)
Амортизация и материальные затраты	(30 538)	(27 404)
Услуги по охране	(9 738)	(11 554)
Затраты на ремонт	(9 355)	(10 031)
Оплата электроэнергии	(9 141)	(21 917)
Социальные налоги	(8 007)	-
Заработная плата по прочим видам деятельности	(5 305)	(2 995)
Затраты на теплоэнергию	(4 575)	(2 218)
Затраты на связь	(3 975)	(4 649)
Информационные и консультационные услуги	(3 757)	(3 067)
Расходы на программное обеспечение	(3 287)	(5 510)
Банковские расходы	(2 181)	(1 001)
Канцелярские расходы	(1 724)	(1 187)
Обслуживание офисной техники	(1 547)	(2 130)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	(1 371)	(3 563)
Расходы на услуги консалтинговых организаций	(1 228)	(374)
Расходы на уборку	(852)	(1 152)
Расходы на содержание профсоюза	(850)	(337)
Расходы на страхование	(797)	(4 236)
Подготовка кадров	(588)	(933)
Государственная пошлина	(100)	(1 895)
Услуги депозитария	-	(993)
Прочие административные расходы	(24 135)	(50 840)
	(520 305)	(541 458)

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Доходы по санкциям контрагентам в связи с неисполнением договоров	7 609	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	5 232	733
Кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности	1 599	3 816
Прочие доходы - влияние пересортицы на складе	284	49
Прочие доходы	254	1 808
	14 979	6 405

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прочие расходы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров	(10 441)	(10 378)
Расходы на содержание объектов социальной сферы	(10 799)	(9 751)
Расходы по резерву по сомнительной дебиторской задолженности	(5 304)	(8 086)
Расходы на благотворительность	(1 460)	(2 067)
Расходы по резерву на гарантийное обслуживание	1 696	(1 696)
Штрафы, пени и неустойки за нарушения условий договоров	(101)	(1 500)
Услуги депозитария	(1 635)	(993)
Прочие расходы	(7 614)	(5 421)
	(35 658)	(39 893)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, финансовые доходы Группы были представлены доходами по депозитам и займам третьим лицам.

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Финансовые доходы		
Доходы по предоставленным займам	10 583	10 354
Проценты к получению по размещенным депозитам	55 359	20 353
	65 942	30 707

Финансовые расходы Группы были представлены затратами по кредитам.

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, соответственно, налог на прибыль Группы состоял из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Текущий расход по налогу на прибыль	(24 772)	(16 933)
Влияние штрафов и пересчетов по налогу на прибыль	(652)	6 785
Отложенный расход от признания и сторнирования временных разниц	(108 874)	(4 467)
	(134 298)	(14 615)

Прибыль до налогообложения для целей консолидированного отчета о совокупном доходе соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2017 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	602 256	59 448
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке (20%)	(120 451)	(11 890)
Статьи, не оказывающие влияния на налог на прибыль	95 679	(5 043)
Расход по налогу на прибыль	(24 772)	(16 933)

Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, привели к образованию постоянных разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств. Разницы между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налога на прибыль привели к образованию временных разниц.

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года, основные временные разницы возникли по статьям основных средств, нематериальных активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Основная сумма отложенных налоговых обязательств по состоянию на 31 декабря 2018 года сформировалась из-за применения процента завершенности работ к выручке и себестоимости по договорам длительного цикла. Все временные разницы признавались в составе Отчета о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года был проведен тест возмещаемости чистых отложенных налоговых активов Группы.

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Основными целями Компании по управлению капиталом являются: обеспечение непрерывности деятельности Компании, для максимизации прибыли акционеров и выгод прочим держателям акций и обеспечение стабильной кредитоспособности, и поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечивающей снижение стоимости Капитала для Компании. Для поддержания оптимальной структуры Компания генерирует доходы и привлекает заемное финансирование. Также Компания может оказывать влияние на изменение суммы выплачиваемых дивидендов акционерам, возврат капитала участникам, выпуск новых акций или продажу акций для уменьшения задолженности.

Компания также контролирует чистый долг по коэффициенту обеспеченности собственными средствами. Обязательства для целей расчета коэффициента включают в себя: долгосрочные займы, краткосрочные займы, прочие долгосрочные обязательства, торговую кредиторскую задолженность и прочую кредиторскую задолженность.

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	619 717	462 676	204 675
За вычетом денежных средств	(2 415 852)	(2 942 191)	(870 260)
Чистая задолженность	(1 796 135)	(2 479 515)	(665 585)
Капитал	4 069 226	2 210 226	1 811 230
Капитал и чистая задолженность	2 273 091	(269 289)	1 145 645

Для каждого периодов Компания определила ориентиры по поддержанию достаточности капитала, исходя из условий привлечения внешнего финансирования. Параметры показателей, рассчитываемых для определения достаточности капитала, изначально были установлены значительно выше нормы, что дает Компании запас прочности.

Руководство Компании считает, что только в случае существенного увеличения заемного капитала Компании в стоимости капитала, находящегося в управлении Компанией, возможен риск требования досрочного погашения обязательств согласно ограничивающим условиям соответствующих договоров о привлечении заемного финансирования.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками в Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических (правовых) рисков. Финансовые риски включают следующие категории: кредитный, рыночный, географический, валютный, риск ликвидности, риск изменения процентных ставок.

Основной целью системы управления финансовыми рисками является установление границ риска, а также обеспечение того, что в случае наступления рисков, эффект от этого будет находиться в установленных пределах.

Управление операционными и юридическими (правовыми) видами риска осуществляется в рамках обеспечения должного функционирования системы внутреннего контроля с целью минимизации операционного и юридического (правового) рисков.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск. Компания может быть подвержена влиянию кредитного риска. Кредитный риск заключается в том, что одна сторона по договору о финансовом инструменте может подвергнуть другую финансовым убыткам как следствие несостоятельности выполнить свои обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи на условиях отсрочки платежа. Компания управляет кредитными рисками путем структурирования кредитного портфеля: долгосрочное кредитование осуществляется для инвестиционных целей, краткосрочное кредитование для текущей деятельности, что позволяет снизить риск в случае финансового кризиса или низкой финансовой ликвидности банков и невозможности своевременного предоставления банками кредитов на текущие нужды.

Ниже представлена информация о степени подверженности Компании влиянию кредитного риска в разрезе соответствующих категорий финансовых активов:

	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2016 года
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	79 650	-	-
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	2 099 354	-	-
Торговая дебиторская задолженность	882 738	769 536	599 398
Прочая дебиторская задолженность	2 108 381	1 132 350	900 487
Денежные средства и их эквиваленты	2 415 852	2 942 191	870 260
Итого максимальная подверженность кредитному риску	7 585 975	4 844 077	2 370 145

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. Компания применяет политику, согласно которой продукция реализуется покупателям, имеющим соответствующую кредитную историю. Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска.

На основании вышеизложенного, несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию различных экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва, признанного в счетах Компании, отсутствует (Примечания 10 и 11). Кредитное качество торговой задолженности, которая не просрочена и не обесценена, может быть оценена на основании внешнего рейтинга кредита (если таковой имеется) или информации прошлых лет о штрафных процентных ставках.

На основании анализа неплатежей прошлых лет Компания полагает, что отсутствует необходимость начисления резерва по сомнительным долгам в отношении непросроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется для отражения убытков, за исключением случаев, когда Компания полагает, что оплата невозможна; тогда задолженность списывается с баланса.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политика Компании направлена на сведение к минимуму просроченной дебиторской задолженности. У компании по состоянию на 31 декабря 2018 года и 31 декабря 2017 года отсутствует просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность. Движения резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечаниях 10 и 11, соответственно.

Рыночный риск включает три типа риска; валютный риск, процентный риск и другие ценовые риски. Компания принимает на себя все рыночные риски. Рыночные риски возникают из-за договоров, открытых в иностранной валюте, а также договоров процентных кредитов и займов. Риски возникают из-за систематических и специфических колебаний рынков. Руководство определяет допустимую величину риска, который может быть принят, и контролирует это на регулярной основе. Однако использование такого подхода не предотвращает от образования убытков вне этих ограничений в случае более значительных колебаний рынков.

Валютный риск. Компания не подвержена влиянию валютного риска вследствие того, что не имеет денежных потоков и монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки. Изменения в процентных ставках воздействуют в первую очередь на ссуды и заимствования за счет изменения либо их справедливой стоимости (задолженность по фиксированной процентной ставке) либо их будущих денежных потоков (задолженность по переменной ставке). При получении новых кредитов или займов руководство использует свои суждения, чтобы решить, фиксированная или переменная ставка будет более благоприятной для Компании в ожидаемый период до срока погашения.

Руководство Компании считает, что риск процентной ставки не может существенно влиять на финансовое положение Компании из-за отсутствия займов с плавающей ставкой.

Риск ликвидности - это риск того, что организация может не обеспечить своевременное погашение своих обязательств по финансовым инструментам. Разумное управление риском ликвидности означает, что необходимо иметь достаточное количество денежных средств или их эквивалентов, возможность привлекать заимствования в необходимых размерах из имеющихся источников финансирования.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики денежных потоков финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями в законодательной сфере, официальных заявлениях и судебных решениях, которые содержат нечеткие и противоречивые формулировки и подвергаются различным интерпретациям со стороны разных налоговых органов. Расчет налогов является объектом проверок со стороны ряда налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы, пени и проценты. Налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет, однако, при определенных условиях срок, открытый для налоговой проверки, может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более уверенную позицию в своих интерпретациях и применении налогового законодательства.

Вышеперечисленные обстоятельства могут создавать налоговые риски в Российской Федерации, которые существенно более значительны, чем в других странах. Руководство Компании полагает, что все налоговые обязательства начислены корректно, исходя из интерпретаций применимого российского налогового законодательства официальных заявлений и судебных решений. Однако интерпретации государственных органов могут отличаться и, в случае, если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

(b) Операционная аренда

Компания имеет арендные обязательства в отношении земли, используемой на правах операционной аренды. Общий срок аренды земли составляет 45 лет. Арендные платежи не являются существенными для представления в данной консолидированной финансовой отчетности.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной консолидированной финансовой отчетности является 25 февраля 2019 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2018 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности, существенных событий после отчетной даты не происходило.