

**Публичное акционерное общество
«ЗВЕЗДА»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

| | |
|---|---|
| Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе | 6 |
| Консолидированный отчет о финансовом положении | 7 |
| Консолидированный отчет об изменениях в капитале | 8 |
| Консолидированный отчет о движении денежных средств | 9 |

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

| | |
|---|----|
| Основа подготовki отчетности | |
| 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности | 10 |
| 2 Первое применение МСФО | 10 |
| 3 Принципы составления финансовой отчетности | 10 |
| 4 Дочерние общества | 11 |
| Финансовый результат за год | |
| 5 Выручка | 11 |
| 6 Себестоимость | 12 |
| 7 Коммерческие расходы | 12 |
| 8 Административные расходы | 12 |
| 9 Прочие доходы и расходы | 12 |
| 10 Расходы на вознаграждения работникам | 12 |
| 11 Финансовые доходы и расходы | 13 |
| 12 Убыток на акцию | 13 |
| Налог на прибыль | |
| 13 Налог на прибыль | 13 |
| 14 Отложенные налоговые активы и обязательства | 14 |
| Активы | |
| 15 Основные средства | 15 |
| 16 Нематериальные активы | 16 |
| 17 Прочие инвестиции | 17 |
| 18 Запасы | 17 |
| 19 Дебиторская задолженность | 17 |
| 20 Денежные средства и их эквиваленты | 18 |
| Капитал и обязательства | |
| 21 Капитал | 18 |
| 22 Кредиты и займы | 19 |
| 23 Кредиторская задолженность | 20 |
| 24 Резервы под обязательства и отчисления | 20 |
| Прочая информация | |
| 25 Управление финансовыми рисками | 20 |
| 26 Условные обязательства | 21 |
| 27 Операции со связанными сторонами | 22 |
| 28 События после отчетной даты | 22 |
| 29 Основные положения учетной политики | 22 |
| 30 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций | 33 |
| 31 Новые стандарты и интерпретации | 34 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Адресат

Акционеры публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА», сокращенно ПАО «ЗВЕЗДА» (ОГРН 1037825005085), 192012, г. Санкт-Петербург, улица Бабушкина, дом 123), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированного отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированного отчета о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированного отчета об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Звезда» и его дочерних обществ (далее совместно именуемых «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также их консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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 по этим вопросам.

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполняли обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит

консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Учет основных средств.

Данный вопрос являлся одним из значимых для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются наиболее существенными для консолидированной финансовой отчетности. Информация о стоимости основных средств Группы раскрыта в п.15 пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля в Группе с целью выявления и оценки объектов основных средств. Мы проинспектировали учетную политику по учету основных средств предприятиями Группы. Мы проверили отражение в учете результатов переоценки основных средств, амортизации, представлении суммы налога на прибыль, отражение суммы изменения отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства. Также мы провели оценку компетентности, квалификации, опыта и объективности независимых оценщиков.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Учет незавершенного производства.

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются наиболее существенными для консолидированной финансовой отчетности. Величина незавершенного производства отражена в составе укрупненной строки "Запасы", информация раскрыта в п.18 пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля в Группе с целью выявления остатков незавершенного производства на отчетную дату. Мы проинспектировали учетную политику по учету незавершенного производства, себестоимости и готовой продукции в предприятиях Группы. Мы проверили предпосылки точности при инвентаризации НЗП, а именно, фактическое наличие заделов и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве; фактическую комплектность незавершенного производства (заделов), остаток НЗП по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено. Мы проверяли данные первичных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по предприятиям Группы.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Звезда» за 2019 год и Ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Звезда» за первый квартал 2020 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет ПАО «Звезда» за 2019 год и Ежеквартальный отчет эмитента ПАО «Звезда» за первый квартал 2020 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

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 годовой бухгалтерской отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомочности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, добывая до сведения информацию о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Сведения о контрагенте (аудиторе) не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.

"23" июля 2020 года

Сведения о наименовании контрагента (аудитора) не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

(В тысячах российских рублей, за исключением показателя прибыль на акцию)

| | Прим. | 2019 | 2018 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Выручка | 5 | 2 184 989 | 1 131 423 |
| Себестоимость | 6 | (2 098 751) | (1 318 672) |
| Валовая прибыль | | 86 238 | (187 249) |
| Коммерческие расходы | 7 | (1 617) | (4 820) |
| Административные расходы | 8 | (581 021) | (564 499) |
| Прочие доходы и расходы, нетто | 9 | (30 238) | (101 240) |
| Результаты операционной деятельности | | (526 638) | (857 808) |
| Финансовые доходы | 11 | - | 7 828 |
| Финансовые расходы | 11 | (104 725) | (76 625) |
| Убыток до налогообложения | | (631 363) | (926 605) |
| Налог на прибыль | 13 | 101 366 | 154 393 |
| Убыток за год | | (529 997) | (772 212) |
| Итого совокупный убыток за год | | (529 997) | (772 212) |
| Убыток за год, причитающийся: | | | |
| Акционерам Компании | | (529 997) | (772 212) |
| Убыток за год | | (529 997) | (772 212) |
| Итого совокупный убыток за год, причитающийся: | | | |
| Акционерам Компании | | (529 997) | (772 212) |
| Итого совокупный убыток за год | | (529 997) | (772 212) |
| Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.) | | (0,94) | (1,37) |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 23 июля 2020 года следующими лицами:

В.П. Силивакин
 Генеральный директор

 Сведения в части Ф.И.О. главного бухгалтера не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.
 Главный бухгалтер

Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10 - 35, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

| | Прим. | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|--|-------|-------------------|-------------------|-------------------|
| АКТИВЫ | | | | |
| Внеоборотные активы | | | | |
| Основные средства | 15 | 4 408 973 | 4 546 882 | 4 989 814 |
| Нематериальные активы | 0 | 355 193 | 345 042 | 192 498 |
| Прочие инвестиции | 17 | 248 639 | 248 639 | 248 639 |
| Итого внеоборотные активы | | 5 012 805 | 5 140 563 | 5 430 951 |
| Оборотные активы | | | | |
| Запасы | 18 | 3 930 269 | 3 846 561 | 3 266 816 |
| Дебиторская задолженность | 19 | 1 353 679 | 1 507 269 | 1 404 820 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 20 | 189 926 | 264 687 | 134 586 |
| Итого оборотные активы | | 5 473 874 | 5 618 517 | 4 806 222 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 10 486 679 | 10 759 080 | 10 237 173 |
| КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| Капитал | | | | |
| Уставный капитал | 0 | 127 881 | 127 881 | 127 881 |
| Нераспределенная прибыль | | 1 845 568 | 2 368 011 | 3 140 223 |
| ИТОГО КАПИТАЛ | | 1 973 449 | 2 495 892 | 3 268 104 |
| Долгосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 22 | 910 458 | 95 800 | - |
| Обязательства по аренде | 15 | 109 213 | 143 381 | 173 956 |
| Отложенные налоговые обязательства | 14 | 398 022 | 506 347 | 675 787 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 1 417 693 | 745 528 | 849 743 |
| Краткосрочные обязательства | | | | |
| Кредиты и займы | 22 | 132 445 | 948 286 | 249 447 |
| Обязательства по аренде | 15 | 34 168 | 30 575 | 17 540 |
| Кредиторская задолженность | 23 | 6 795 674 | 6 412 761 | 5 740 030 |
| Резервы на покрытие обязательств | 24 | 133 250 | 126 038 | 112 309 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 7 095 537 | 7 517 660 | 6 119 326 |
| Итого обязательства | | 8 513 230 | 8 263 188 | 6 969 069 |
| ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | 10 486 679 | 10 759 080 | 10 237 173 |

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 23 июля 2020 года следующими лицами:

 В.П. Силивакин
 Генеральный директор

 Сведения в части Ф.И.О. главного бухгалтера не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.

 Главный бухгалтер

Данные консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10 - 35, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «ЗВЕЗДА»

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

(В тысячах российских рублей)

| | Уставный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого капитал |
|--|------------------|--------------------------|------------------|
| Остаток на 1 января 2018 года | 127 881 | 3 140 223 | 3 268 104 |
| Совокупный убыток | | | |
| Убыток за год | - | (772 212) | (772 212) |
| Итого совокупный убыток за год | - | (772 212) | (772 212) |
| Остаток на 31 декабря 2018 года | 127 881 | 2 368 011 | 2 495 892 |
| Совокупный убыток | | | |
| Убыток за год | - | (529 997) | (529 997) |
| Итого совокупный убыток за год | - | (529 997) | (529 997) |
| Восстановление невостребованных дивидендов | - | 7 554 | 7 554 |
| Итого операции с собственниками Компании за год | - | 7 554 | 7 554 |
| Остаток на 31 декабря 2019 года | 127 881 | 1 845 568 | 1 973 449 |

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10 - 35, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

| | Прим. | 2019 | 2018 |
|---|-------|------------------|------------------|
| Операционная деятельность | | | |
| Убыток до налогообложения | | (631 363) | (926 605) |
| <i>Корректировки</i> | | | |
| Амортизация | | 158 611 | 158 604 |
| Изменение величины резервов под обесценение дебиторской задолженности | | 1 536 | 13 |
| Изменение величины резерва по гарантийным ремонтам | | (5 275) | (830) |
| Изменение величины резерва по судебным разбирательствам | | 12 488 | 14 559 |
| Убыток от выбытия основных средств | | 1 737 | 33 281 |
| Доход от списания обязательств | | (2 596) | (324) |
| Процентные доходы | | - | (14) |
| Процентные расходы | | 103 052 | 76 592 |
| Курсовые разницы | | 1 673 | (7 781) |
| Убыток от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах | | (360 137) | (652 505) |
| Изменение величины запасов | | (83 708) | (579 744) |
| Изменение величины дебиторской задолженности | | (669 432) | 239 772 |
| Изменение величины кредиторской задолженности | | 505 438 | 607 510 |
| Денежные средства, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов | | (607 839) | (384 967) |
| Проценты уплаченные | | (49 583) | (45 216) |
| Полученные процентные доходы | | - | 14 |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности | | (657 422) | (430 169) |
| Инвестиционная деятельность | | | |
| Поступления от выбытия основных средств | | 19 481 | 320 |
| Приобретение основных средств | | (31 739) | (7 822) |
| Приобретение нематериальных активов и расходы на разработку | | (14 135) | (156 864) |
| Поступления от выбытия нематериальных активов | | 40 | - |
| Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности | | (26 353) | (164 366) |
| Финансовая деятельность | | | |
| Получение кредитов и займов | | 1 156 023 | 997 272 |
| Погашение кредитов и займов | | (545 336) | (280 417) |
| Чистая сумма денежных средств, поступивших от финансовой деятельности | | 610 687 | 716 855 |
| Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов | | (73 088) | 122 320 |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года | | 264 687 | 134 586 |
| Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты | | (1 673) | 7 781 |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года | | 189 926 | 264 687 |

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 10 - 35, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

(1) Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ЗВЕЗДА» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Государственная регистрация Компании состоялась 22 марта 1994 года.

Юридический адрес Компании: Россия, 192012, Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, 123.

Основным видом деятельности Группы является разработка и производство высокооборотных дизелей мощностью от 500 до 7400 кВт для судостроения, железнодорожного транспорта и малой энергетики, а также тяжелых судовых редукторов мощностью до 20 000 кВт. Деятельность Группы ведется в Российской Федерации. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

(2) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 26). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. В дополнение к этому, в начале 2020 г. произошло существенное падение глобальных рынков, вызванное вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к резкому снижению цен на нефть и падению фондовых рынков, а также девальвации российского рубля. Данные события существенно увеличивают неопределённость в отношении условий ведения бизнеса в Российской Федерации. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(3) Информация о сегментах

У Группы имеется один основной отчетный сегмент, включающий в себя структурные подразделения, которые специализируются на разработке и производстве высокооборотных дизелей и судовых редукторов, а также сопутствующих видах деятельности. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа деятельности Группы в целом. Деятельность, активы и обязательства Группы сконцентрированы на территории города Санкт-Петербурга и Ленинградской области.

Информация о клиентах, доля которых превышает 10% или более от общей суммы выручки, раскрыта в Примечании 25.

2 Первое применение МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в рамках перехода Группы на Международные стандарты финансовой отчетности согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

Поскольку Группа не составляла консолидированную финансовую отчетность в соответствии с предшествующими принципами бухгалтерского учета, в данной консолидированной финансовой отчетности не представлена сверка отчетности, подготовленной в соответствии с этими принципами учета, с отчетностью, подготовленной в соответствии с МСФО на момент перехода на МСФО.

Группа воспользовалась исключением из МСФО, предоставленным компаниям, впервые применившим МСФО, в отношении определения условно-первоначальной стоимости основных средств путем использования их справедливой стоимости. Информация об условно-первоначальной стоимости основных средств предоставлена в Примечании 15.

3 Принципы составления финансовой отчетности

(1) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), следуя требованиям МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» в рамках первого применения, как описано в Примечании 2.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда», который применяется начиная с 1 января 2018 года.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом допущения о непрерывности деятельности.

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены в Примечании 29. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

(2) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой Группа представляет свою консолидированную финансовую отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее - рубль или руб.). Все суммы в настоящей консолидированной финансовой отчетности представлены в миллионах российских рублей, если не указано иное.

(3) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы сделало ряд допущений и оценок, связанных с представлением в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Расчетные оценки и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 14 - Отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 15 - Основные средства;
- Примечание 16 - Нематериальные активы;
- Примечание 18 - Запасы;
- Примечание 19 - Дебиторская задолженность;
- Примечание 24 - Резервы под обязательства и отчисления;
- Примечание 26 - Условные обязательства.

4 Дочерние общества

Дочерние общества указаны ниже:

| Наименование | Страна регистрации | Основная деятельность | Процент владения / процент голосующих акций на | | |
|----------------------|--------------------|-------------------------|--|-----------------|---------------|
| | | | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2019 | 1 января 2018 |
| ООО «Звезда-Пульсар» | Россия | Производство двигателей | 100,00% | 100,00% | 100,00% |
| ООО «Звезда-Сервис» | Россия | Производство двигателей | 100,00% | 100,00% | 100,00% |

5 Выручка

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Выручка от продажи дизелей и сопутствующих товаров | 2 043 119 | 995 661 |
| Выручка от предоставления услуг | 81 542 | 60 013 |
| Выручка от продажи прочей продукции | 60 328 | 75 749 |
| Итого | 2 184 989 | 1 131 423 |

6 Себестоимость

| | 2019 | 2018 |
|--|------------------|------------------|
| Сырье и материалы | 578 595 | 586 864 |
| Затраты на оплату труда и страховые взносы | 775 273 | 808 496 |
| Ремонт и обслуживание | 13 598 | 30 933 |
| Услуги | 468 678 | 454 650 |
| Электроэнергия | 123 184 | 154 231 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 152 662 | 150 930 |
| Изменение резерва по гарантийным обязательствам | (5 275) | (830) |
| Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности | 1 536 | 13 |
| Изменение резерва по судебным разбирательствам | 12 488 | 14 559 |
| Прочие расходы | 100 334 | 68 667 |
| Изменение в остатках готовой продукции и незавершенного производства, капитализированные расходы | (122 322) | (949 841) |
| Итого | 2 098 751 | 1 318 672 |

7 Коммерческие расходы

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| Транспортные расходы и прочие услуги | 1 617 | 4 786 |
| Сырье и материалы | - | 34 |
| Итого | 1 617 | 4 820 |

8 Административные расходы

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Затраты на оплату труда и страховые взносы | 462 481 | 478 500 |
| Услуги | 48 449 | 41 740 |
| Сырье и материалы | 8 239 | 7 079 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 5 949 | 7 674 |
| Расходы на служебные командировки | 5 898 | 3 657 |
| Расходы по операционной аренде | 5 624 | 2 548 |
| Прочие расходы на управление | 44 381 | 23 301 |
| Итого | 581 021 | 564 499 |

9 Прочие доходы и расходы

| | 2019 | 2018 |
|---|-----------------|------------------|
| Доход от списания обязательств | 2 596 | 324 |
| Прочие доходы | 27 355 | 6 330 |
| Штрафы к уплате | (27 777) | (26 751) |
| Прочие налоги и отчисления, кроме налога на прибыль | (25 751) | (31 447) |
| Расходы на социальные и благотворительные программы | (2 043) | (1 200) |
| Убыток от реализации основных средств | (1 737) | (33 281) |
| Прочие расходы | (2 881) | (15 215) |
| Итого прочие расходы | (30 238) | (101 240) |

Прочие доходы за 2019 год и 2018 год, в основном, включают в себя доходы от реализации металлолома.

10 Расходы на вознаграждения работникам

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|------------------|------------------|
| Заработная плата | 944 275 | 988 669 |
| Социальные выплаты и отчисления | 293 479 | 298 327 |
| Итого | 1 237 754 | 1 286 996 |

11 Финансовые доходы и расходы

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|------------------|-----------------|
| Финансовые доходы | | |
| Положительные курсовые разницы | - | 7 814 |
| Процентные доходы | - | 14 |
| Итого финансовые доходы | - | 7 828 |
| Финансовые расходы | | |
| Процентные расходы | (103 052) | (76 592) |
| Отрицательные курсовые разницы | (1 673) | (33) |
| Итого финансовые расходы | (104 725) | (76 625) |

12 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

| | 2019 | 2018 |
|--|---------------|---------------|
| Выпущенные акции на 1 января | 562 020 480 | 562 020 480 |
| Выпущено в течение года, шт. | - | - |
| Выпущенные акции на 31 декабря | 562 020 480 | 562 020 480 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении в год | 562 020 480 | 562 020 480 |
| Убыток за год, приходящийся на долю акционеров Компании, тыс. руб. | (529 997) | (772 212) |
| Базовый и разводненный убыток на акцию, руб. | (0,94) | (1,37) |

13 Налог на прибыль

(1) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применимая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|-----------------|
| Расход по текущему налогу на прибыль | | |
| Начислено в отчетном году | - | - |
| Штрафы и пени | (6 959) | (15 047) |
| Итого расход по текущему налогу на прибыль | (6 959) | (15 047) |
| Изменение признанных временных разниц | | |
| Отложенный налог | 108 325 | 169 440 |
| Итого доход по текущему налогу на прибыль | 101 366 | 154 393 |

(2) Сверка расходов по налогу на прибыль

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Убыток до налогообложения | (631 363) | (926 605) |
| Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога | 126 272 | 185 321 |
| Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль | (17 946) | (15 881) |
| Корректировки в отношении предшествующих лет | (6 960) | (15 047) |
| Доход по налогу на прибыль | 101 366 | 154 393 |

14 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

| | 31 декабря 2019 года | | | 31 декабря 2018 года | | | 1 января 2018 года | | |
|--|----------------------|--------------------|------------------|----------------------|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| | Активы | Обязательства | Нетто | Активы | Обязательства | Нетто | Активы | Обязательства | Нетто |
| Основные средства | - | (795 203) | (795 203) | - | (815 830) | (815 830) | - | (911 796) | (911 796) |
| Нематериальные активы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Инвестиции | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 3 779 | - | 3 779 | 6 927 | - | 6 927 | 7 262 | - | 7 262 |
| Запасы | - | (244 051) | (244 051) | - | (167 156) | (167 156) | - | (134 146) | (134 146) |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Прочие активы | - | (3 303) | (3 303) | - | (3 929) | (3 929) | - | (3 705) | (3 705) |
| Кредиты и займы | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Резерв на покрытие обязательств | 50 866 | - | 50 866 | 49 146 | - | 49 146 | 40 317 | - | 40 317 |
| Кредиторская задолженность и резервы | - | - | - | 7 452 | - | 7 452 | 11 974 | - | 11 974 |
| Пенсионные обязательства | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Налоговые убытки прошлых периодов | 589 890 | - | 589 890 | 417 043 | - | 417 043 | 314 307 | - | 314 307 |
| Отложенные налоговые активы/(обязательства) | 644 535 | (1 042 557) | (398 022) | 480 568 | (986 915) | (506 347) | 373 860 | (1 049 647) | (675 787) |
| Зачет по налогу | (644 535) | 644 535 | - | (480 568) | 480 568 | - | (373 860) | 373 860 | - |
| Чистые налоговые активы/(обязательства) | - | (398 022) | (398 022) | - | (506 347) | (506 347) | - | (675 787) | (675 787) |

| | 1 января 2018 года | Отражено в составе прибыли/ (убытка) | 31 декабря 2018 / 1 января 2019 | Отражено в составе прибыли/ (убытка) | 31 декабря 2019 года |
|--|-----------------------|---|---------------------------------------|---|-------------------------|
| Основные средства | (911 796) | 95 966 | (815 830) | 20 627 | (795 203) |
| Нематериальные активы | - | - | - | - | - |
| Инвестиции | - | - | - | - | - |
| Дебиторская задолженность | 7 262 | (335) | 6 927 | (3 148) | 3 779 |
| Запасы | (134 146) | (33 010) | (167 156) | (76 895) | (244 051) |
| Денежные средства и их эквиваленты | - | - | - | - | - |
| Прочие активы | (3 705) | (224) | (3 929) | 626 | (3 303) |
| Кредиты и займы | - | - | - | - | - |
| Обязательства по финансовой аренде | - | - | - | - | - |
| Резерв на покрытие обязательств | 40 317 | 8 829 | 49 146 | 1 720 | 50 866 |
| Кредиторская задолженность и резервы | 11 974 | (4 522) | 7 452 | (7 452) | - |
| Пенсионные обязательства | - | - | - | - | - |
| Налоговые убытки прошлых периодов | 314 307 | 102 736 | 417 043 | 172 847 | 589 890 |
| Итого отложенные налоговые активы/(обязательства) | (675 787) | 169 440 | (506 347) | 108 325 | (398 022) |

15 Основные средства

| | Земельные участки и здания | Машины и оборудова- ние | Транспорт- ные средства | Прочие | Незавер- шенное строитель- ство | Итого |
|--|----------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------|--|-----------|
| Балансовая стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | 4 863 511 | 104 802 | 4 461 | 13 447 | 13 020 | 4 999 241 |
| Поступления | - | - | - | - | 87 188 | 87 188 |
| Ввод в эксплуатацию | 1 804 | 81 530 | - | 1 085 | (84 419) | - |
| Выбытия | (376 590) | (87) | (308) | (57) | - | (377 042) |
| На 31 декабря 2018 года | 4 488 725 | 186 245 | 4 153 | 14 475 | 15 789 | 4 709 387 |
| Поступления | - | - | - | - | 37 976 | 37 976 |
| Ввод в эксплуатацию | - | 2 178 | 2 273 | 2 840 | (7 291) | - |
| Выбытия | (18 993) | - | - | (349) | (3 342) | (22 684) |
| На 31 декабря 2019 года | 4 469 732 | 188 423 | 6 426 | 16 966 | 43 132 | 4 724 679 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | (9 427) | - | - | - | - | (9 427) |
| Начисленная амортизация | (132 687) | (13 904) | (2 031) | (5 662) | - | (154 284) |
| Выбытия | 1 154 | 10 | 9 | 33 | - | 1 206 |
| На 31 декабря 2018 года | (140 960) | (13 894) | (2 022) | (5 629) | - | (162 505) |
| Начисленная амортизация | (129 270) | (20 717) | (1 904) | (2 776) | - | (154 667) |
| Выбытия | 1 295 | - | - | 171 | - | 1 466 |
| На 31 декабря 2019 года | (268 935) | (34 611) | (3 926) | (8 234) | - | (315 706) |
| Остаточная стоимость | | | | | | |
| На 1 января 2018 года | 4 854 084 | 104 802 | 4 461 | 13 447 | 13 020 | 4 989 814 |
| На 31 декабря 2018 года | 4 347 765 | 172 351 | 2 131 | 8 846 | 15 789 | 4 546 882 |
| На 31 декабря 2019 года | 4 200 797 | 153 812 | 2 500 | 8 732 | 43 132 | 4 408 973 |

Информация об основных средствах в залоге приведена в Примечании 22.

Начисленная амортизация отнесена на:

- себестоимость реализованной продукции в сумме 148 722 тыс. руб. (2018: 146 614 тыс. руб.);
- административные расходы в сумме 5 945 тыс. руб. (2018: 7 670 тыс. руб.);

В состав категории «Земельные участки и здания» входят активы, взятые в аренду:

| | 2019 | 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Первоначальная стоимость на 1 января | 188 885 | 188 885 |
| Накопленная амортизация на 1 января | (21 092) | (9 427) |
| Остаточная стоимость на 1 января | 167 794 | 179 459 |
| Начисленная амортизация | (11 665) | (11 665) |
| Первоначальная стоимость на 1 января | 188 885 | 188 885 |
| Накопленная амортизация на 1 января | (32 757) | (21 092) |
| Остаточная стоимость на 31 декабря | 156 128 | 167 794 |

При оценке обязательств по аренде Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2018 года. Примененная средневзвешенная ставка составляет 11,75%.

Условно-первоначальная стоимость основных средств Группы была определена на основе их справедливой стоимости на 1 января 2018 года (дату перехода на МСФО) по результатам независимой оценки:

| | Остаточная стоимость в соответствии с предыдущими правилами бухгалтерского учета | Корректировка стоимости | Условно-первоначальная стоимость |
|-----------------------------|--|-------------------------|----------------------------------|
| Земельные участки и здания | 100 827 | 4 753 257 | 4 854 084 |
| Машины и оборудование | 156 208 | (51 406) | 104 802 |
| Транспортные средства | 4 461 | - | 4 461 |
| Прочие | 13 447 | - | 13 447 |
| Незавершенное строительство | 13 128 | (108) | 13 020 |
| Итого | 288 071 | 4 701 743 | 4 989 814 |

16 Нематериальные активы

| | Гудвил | Товарные знаки и патенты | Программное обеспечение | Капитализированные расходы на разработку | Итого |
|--|--------|--------------------------|-------------------------|--|----------|
| Фактическая стоимость | | | | | |
| На 1 января 2018 года | - | 94 171 | 17 779 | 91 751 | 203 701 |
| Поступления | - | 968 | - | 155 896 | 156 864 |
| Выбытия | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2018 года | - | 95 139 | 17 779 | 247 647 | 360 565 |
| Поступления | - | - | 2 068 | 12 067 | 14 135 |
| Выбытия | - | (212) | - | - | (212) |
| На 31 декабря 2019 года | - | 94 927 | 19 847 | 259 714 | 374 488 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | | |
| На 1 января 2018 года | - | (159) | (11 044) | - | (11 203) |
| Начисленная амортизация | - | (25) | (4 295) | - | (4 320) |
| Выбытия | - | - | - | - | - |
| На 31 декабря 2018 года | - | (184) | (15 339) | - | (15 523) |
| Начисленная амортизация | - | (18) | (3 926) | - | (3 944) |
| Выбытия | - | 172 | - | - | 172 |
| На 31 декабря 2019 года | - | (30) | (19 265) | - | (19 295) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| На 1 января 2018 года | - | 94 012 | 6 735 | 91 751 | 192 498 |
| На 31 декабря 2018 года | - | 94 955 | 2 440 | 247 647 | 345 042 |
| На 31 декабря 2019 года | - | 94 897 | 582 | 259 714 | 355 193 |

Амортизационные отчисления в сумме 3 940 тыс. руб. (2018: 4 316 тыс. руб.) были отнесены на себестоимость реализованной продукции и в размере 4 тыс. руб. (2018: 4 тыс. руб.) были отнесены на административные расходы.

17 Прочие инвестиции

Сведения о финансовых вложениях не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.

Группа классифицировала инвестицию в ... (наименование юридического лица не раскрывается по указанному выше основанию), в категорию долевых ценных бумаг, оцениваемых через прочий совокупный доход, поскольку данные долевые ценные бумаги представляют собой инвестиции, которые Группа намеревается удерживать в течение длительного срока в стратегических целях.

В течение 2018 и 2019 года не происходило существенного изменения справедливой стоимости инвестиции, выбытий стратегических инвестиций, и не было переводов какой-либо накопленной суммы прибыли или убытка в составе собственного капитала, относящейся к данным инвестициям.

18 Запасы

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Сырье и материалы | 731 445 | 762 277 | 976 477 |
| Незавершенное производство | 3 197 435 | 3 065 896 | 2 269 152 |
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 1 389 | 18 388 | 21 187 |
| Итого запасы | 3 930 269 | 3 846 561 | 3 266 816 |
| Резерв под обесценение запасов | - | - | - |
| Итого запасы, нетто | 3 930 269 | 3 846 561 | 3 266 816 |

19 Дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| Финансовые активы | | | |
| Дебиторская задолженность по основной деятельности | 481 828 | 544 902 | 383 068 |
| Прочая финансовая дебиторская задолженность | 11 340 | 35 782 | 19 167 |
| Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности | 493 168 | 580 684 | 402 235 |
| Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности | (397) | (2 570) | (1 377) |
| Резерв под обесценение прочей финансовой дебиторской задолженности | (105) | (1 191) | (2 530) |
| | (502) | (3 761) | (3 907) |
| Нефинансовые активы | | | |
| Авансы выданные | 854 913 | 897 268 | 946 123 |
| НДС к возмещению/предоплата | 3 833 | 22 154 | 48 646 |
| Предоплата по прочим налогам | 1 765 | 4 237 | 4 962 |
| Прочая нефинансовая дебиторская задолженность | - | 2 926 | 2 854 |
| Итого нефинансовые активы | 860 511 | 926 585 | 1 002 585 |
| В том числе резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности | (18 393) | (30 872) | (32 403) |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 353 679 | 1 507 269 | 1 404 820 |

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску раскрывается в Примечании 25. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

Убытки от обесценения

Официальная политика Группы по определению резерва под обесценение сомнительной и безнадежной задолженности представлена в Примечании 25.

Изменения резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, составили:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| Остаток на 1 января | (3 761) | (3 907) |
| Использовано за отчетный период | 3 259 | 146 |
| Остаток на 31 декабря | (502) | (3 761) |

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков используется для учета убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает ее непосредственно как уменьшение стоимости соответствующего финансового актива.

20 Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|--|-----------------|-----------------|----------------|
| Остатки на банковских счетах до востребования в рублях | 189 854 | 264 610 | 125 890 |
| Остатки на банковских счетах до востребования в долл. США | - | - | 145 |
| Остатки на банковских счетах до востребования в Евро | - | - | 7 101 |
| Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях | - | - | 1 400 |
| Прочие денежные средства и их эквиваленты | 72 | 77 | 50 |
| Итого | 189 926 | 264 687 | 134 586 |

Кредитное качество денежных средств и депозитов в рублях представлены суммарно в таблице ниже:

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|
| Хороший уровень | 189 854 | 264 610 | 134 536 |
| Удовлетворительный уровень | - | - | - |
| Требует специального мониторинга | - | - | - |
| Итого | 189 854 | 264 610 | 134 536 |

В рамках своей деятельности Группа получает от покупателей денежные средства в целях выполнения государственных контрактов. В соответствии с требованиями законодательства денежные средства, полученные по государственным контрактам, могут направляться только на цели, связанные с их выполнением. Таким образом, денежные средства, полученные по государственным контрактам, являются ограниченными в использовании. По состоянию на 31 декабря 2019 года денежные средства, ограниченные в использовании, составляют 186 931 тыс. руб. (2018: 259 856 тыс. руб.; 1 января 2018 года: 85 249 тыс. руб.).

21 Капитал

(1) Уставный капитал

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|---|-----------------|-----------------|----------------|
| Количество обыкновенных акций на конец года | 562 020 480 | 562 020 480 | 562 020 480 |
| Номинальная стоимость одной акции, руб. | 0,1 | 0,1 | 0,1 |
| Акции в обращении (по номинальной стоимости), тыс. руб. | 56 202 | 56 202 | 56 202 |
| Корректировка по МСФО (IAS) 29, тыс. руб. | 71 679 | 71 679 | 71 679 |
| Акционерный капитал, тыс. руб. | 127 881 | 127 881 | 127 881 |

(2) Дивиденды

В 2018 году и в 2019 году акционеры Компании приняли решение не объявлять и не выплачивать дивиденды.

22 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и валютному риску приводится в Примечании 25.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

(1) Условия и сроки погашения полученных кредитов и займов

| | Валюта | Тип ставки | Годовая процентная ставка | | | | Балансовая стоимость | |
|---|--------|---------------|---------------------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------------|----------------|
| | | | по состоянию на | | по состоянию на | | | |
| | | | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2019 | 1 января 2018 |
| <i>Долгосрочные кредиты и займы</i> | | | | | | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты | рубль | Переменная | Ключевая ставка + 2% | - | - | 910 458 | - | - |
| Необеспеченные небанковские займы | рубль | Фиксированная | - | 12,00% | - | - | 95 800 | - |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | | | | | | 910 458 | 95 800 | - |
| <i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i> | | | | | | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты | рубль | Переменная | Ключевая ставка + 2% | - | - | 17 137 | - | - |
| Обеспеченные небанковские займы | рубль | Фиксированная | - | 12,00% | - | - | 586 | - |
| Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов | | | | | | 17 137 | 586 | - |
| <i>Краткосрочные кредиты и займы</i> | | | | | | | | |
| Обеспеченные банковские кредиты | рубль | Фиксированная | - | 9,75% | 11,75% | - | 269 196 | 150 000 |
| Необеспеченные небанковские займы | рубль | Фиксированная | 8,25 - 9,00% | 8,5 - 12% | 8,25 - 9,00% | 115 308 | 678 504 | 99 447 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | | | | | | 115 308 | 947 700 | 249 447 |
| Итого кредиты и займы | | | | | | 1 042 903 | 1 044 086 | 249 447 |

(2) График погашения задолженности

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2019 год. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|------------------|------------------|
| Чистый долг на 1 января | 1 044 086 | 249 447 |
| Движение денежных средств | 609 115 | 709 535 |
| Процентные расходы | 85 616 | 56 236 |
| Взаимозачеты | (695 914) | - |
| Прочие неденежные операции | - | 28 868 |
| Чистый долг на 31 декабря | 1 042 903 | 1 044 086 |

(3) Предоставленное обеспечение

Обеспечением по банковским кредитам на 31 декабря 2019 года выступают следующие активы:

- основные средства балансовой стоимостью на 4 191 355 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 1 024 829 тыс. руб., 1 января 2018 года: 1 028 759 тыс. руб.) (Примечание 15);
- прочие инвестиции балансовой стоимостью на 248 639 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 0 тыс. руб., 1 января 2018 года – 0 тыс. руб.) (Примечание 17)
- акции Компании: на 514 185 875 обыкновенных акций номинальной стоимостью 51 419 тыс. руб. (31 декабря 2018 года: 0 тыс. руб., 1 января 2018 года: 0 тыс. руб.).

(4) Соблюдение особых условий

Ряд кредитов, не погашенных на отчетную дату, предусматривает исполнение ограничительных условий. По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа не нарушала ограничительные условия кредитных договоров (на 31 декабря 2018 года: не нарушала; на 1 января 2018 года: не нарушала).

23 Кредиторская задолженность

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|---|--------------------|--------------------|------------------|
| Финансовые обязательства | | | |
| Кредиторская задолженность по основной деятельности | 596 550 | 799 641 | 472 647 |
| Прочие финансовые обязательства и прочая кредиторская задолженность | 69 671 | 70 053 | 33 441 |
| Дивиденды к уплате | - | 7 554 | 7 559 |
| Итого финансовая кредиторская задолженность | 666 221 | 877 248 | 513 647 |
| Нефинансовые обязательства | | | |
| Авансы полученные | 5 925 169 | 5 350 401 | 5 121 957 |
| Начисленное вознаграждение сотрудникам | 76 054 | 82 378 | 84 547 |
| Задолженность по прочим налогам | 128 230 | 102 734 | 19 879 |
| Итого нефинансовая кредиторская задолженность | 6 129 453 | 5 535 513 | 5 226 383 |
| Итого кредиторская задолженность | 6 795 674 | 6 412 761 | 5 740 030 |

24 Резервы на покрытие обязательств

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|------------------|
| Гарантийные обязательства | 20 432 | 25 708 | 26 538 |
| Судебные риски | 112 818 | 100 330 | 85 771 |
| Итого | 133 250 | 126 038 | 112 309 |

25 Управление финансовыми рисками

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

сведения о принимаемых рисках, не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2. Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

- (1) Сведения о принимаемых рисках, процедурах оценки рисков и управления ими не раскрываются на основании приказа ПАО «ЗВЕЗДА» № 8-ДСП от 14.05.2019г., изданного в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», ст. 92.2.
- (2) Федерального закона от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах», Постановления Правительства РФ № 400 от 04.04.2019 г.
- (3)

(4) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно эквивалентна их балансовой стоимости, указанной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированная по рыночной ставке на отчетную дату.

Процентные ставки для дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств, основаны на кривой доходности государственных ценных бумаг по состоянию на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред.

26 Условные обязательства

(1) Договорные обязательства

| | 31 декабря 2019 | 31 декабря 2018 | 1 января 2018 |
|------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| Инвестиционные обязательства | - | - | - |
| Итого | - | - | - |

(2) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

(3) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

(4) Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

27 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Операции Группы с связанными сторонами представлены ниже:

| | 31 декабря 2019 года | 31 декабря 2018 года | 1 января 2018 года |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков | - | - | 26 522 |
| Авансы выданные | 77 | - | 1 367 |
| Кредиты и займы * | - | - | 99 439 |
| Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам | 19 635 | 18 510 | 46 189 |
| Прочие кредиторы | - | - | 13 135 |

* Ставка по кредитам и займам составила 8,25% - 9,00% годовых.

Ниже приводятся статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|-------|--------|
| Выручка от предоставления услуг | - | 36 035 |
| Прочие услуги | 2 917 | 41 704 |
| Процентный расход | - | 8 791 |

28 События после отчетной даты

В 1 квартале 2020 года Группа ликвидировала ООО «Звезда-Сервис» и ООО «Звезда-Пульсар».

29 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, описываются в Примечаниях 29(1) - 29(24).

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(1) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса, в том числе приобретение предприятий под общим контролем, учитываются методом приобретения по состоянию на дату перехода контроля к Группе. Группа использует метод ожидаемого приобретения для объединений бизнеса с утвержденными будущими намерениями Группы выкупить неконтролирующую долю участия и в этом случае для целей настоящей отчетности неконтролирующая доля условно считается уже приобретенной.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за год.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за год.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля участия - это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и операционной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке степени контроля во внимание принимается количество голосующих акций, право голоса по которым может быть реализовано на момент ее проведения. Финансовая отчетность дочерних обществ включена в консолидированную финансовую отчетность по МСФО с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних обществ вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии любого вида, кроме общества с ограниченной ответственностью, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо ("дефицита") на этом счете. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем обществе с ограниченной ответственностью, относятся на счет неконтролирующих долей в объеме, не приводящем к возникновению дебетового сальдо ("дефицита") на этом счете.

(iv) Потеря контроля

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в

прибыль или убыток.

(v) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Предприятие оценило характер своей совместной деятельности и отнесло ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по долевого методу.

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по фактической стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

(vi) Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО исключены остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

(2) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранных валютах на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства в иностранных валютах, отраженные по справедливой стоимости, пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи в иностранных валютах, отражаемые по справедливой стоимости, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

(3) Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению,

выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или скидки по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или скидки, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или скидки амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от характеристик денежных потоков по активу.

(iv) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится. Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и, поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процентов.

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и, поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процентов.

(v) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 25. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 25. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 25 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

(vi) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(vii) Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

(viii) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

(4) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком

погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

(5) Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(6) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

(7) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств была определена на основе их справедливой стоимости, которая была отражена Группой в ее консолидированной финансовой отчетности по МСФО, по состоянию на 1 января 2018 года, т. е. на дату перехода Группы на МСФО.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением объекта в рабочее состояние для использования его по назначению.

Приобретенное программное обеспечение, являющееся непереносимым условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в составе такого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются в свернутом виде соответственно в статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В случае продажи переоцененных активов сумма, включенная в прирост резерва по переоценке основных средств, реклассифицируется и отражается в составе нераспределенной прибыли.

Затраты по займам, относящиеся к строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов.

Квалифицируемый актив - это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени. Квалифицируемыми обычно являются те активы, для создания которых требуется выполнение крупномасштабных строительных работ на определенном участке земли. Понятие «значительное время» означает период времени, превышающий 6 месяцев.

В той степени, в какой эти средства привлечены специально для приобретения, строительства или создания квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода до момента, когда квалифицируемый актив будет готов к эксплуатации, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в какой эти средства привлечены для целей общего характера и используются для приобретения, строительства или создания квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

Ставкой капитализации будет являться средневзвешенная величина затрат по займам, применяемая к заемным средствам Группы, не погашенным в течение периода, кроме заемных средств, привлеченных непосредственно с целью получения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализированная в течение отчетного периода, не может превышать фактических затрат по займам Группы за такой период. Капитализация затрат по займам прекращается после того, как актив будет готов к эксплуатации.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается.

Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе

прибылей и убытков по мере осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибылей и убытков в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Начисление амортизации по арендуемым активам производится в течение наименьшего из срока действия договора аренды и сроков их полезного использования, кроме случаев, когда точно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе. На землю амортизация не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий и предыдущий периоды:

| | Срок полезного использования |
|-----------------------|---------------------------------|
| Здания | 1-120 лет |
| Машины и оборудование | 1-20 лет |
| Транспортные средства | 2-3 года |
| Прочие активы | 1-30 лет |

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на каждую отчетную дату.

(8) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил представляет собой превышение фактических затрат на приобретение над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил, признаваемый при приобретении дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвил, признаваемый при приобретении ассоциированных компаний, включается в стоимость инвестиций в ассоциированные компании.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между теми единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса, при котором был признан гудвил, в соответствии с МСФО 8.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения, путем сравнения текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, с балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к данной единице, включая соответствующий гудвил оцененный по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются. Прибыли и убытки от выбытия компании включают балансовую стоимость гудвила относящуюся к выбывающей компании.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

(ii) Расходы на исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Опытно-конструкторские разработки предполагают подготовку плана или проекта с целью внедрения новых или модернизации существующих видов продукции или процессов. Затраты на опытно-конструкторские разработки капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснованы, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива, и у Группы достаточно средств для завершения разработок, а также последующих использования или продажи актива. Капитализируемые затраты включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к подготовке актива к эксплуатации, а также затраты по займам. Порядок капитализации затрат по займам отражен в Примечании 29 (7).

Капитализированные затраты на разработки отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат,

понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

(iv) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвила и товарных знаков, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

(v) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, кроме гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, признается в составе прибыли и убытков с даты их готовности к эксплуатации.

Программное обеспечение амортизируется линейным способом в течение расчетных сроков полезного использования нематериальных активов (3 - 10 лет).

Амортизация капитализированных затрат на разработки производится по методу единицы произведенной продукции.

Товарный знак имеет неограниченный срок полезного использования.

(9) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

(10) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(11) Предоплата

Предоплата отражается в консолидированной отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

(12) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Фактическая стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на их доставку и доведение до текущего состояния. Фактическая стоимость произведенной хозяйственным способом готовой продукции и незавершенного производства включает соответствующую часть накладных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

(13) Величина обесценения нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из оценок актива по его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования. При оценке стоимости от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с данным активом. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов (единица, генерирующая потоки денежных средств). Для целей проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате приобретения компании, относится на единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которых предположительно скажется синергетический эффект за счет объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения отражаются в составе прибыли и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвила, относящегося к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения снижения стоимости признан не был.

(14) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(15) Вознаграждения сотрудникам

Государственное пенсионное обеспечение. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

(16) Резервы под обязательства и отчисления

Резерв отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств. Резерв определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

(17) Выручка

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

(i) Продажа товаров

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

(ii) Реализация услуг

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

(18) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов, в том числе субсидии направленные на компенсацию капитализируемых затрат, вычитаются из первоначальной стоимости тех объектов, на приобретение которых они были направлены.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление операционных либо финансовых расходов, рассматриваются первоначально как доходы будущих периодов и признаются как прочий операционный доход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода, соответствующего времени возникновения расходов, которые они должны компенсировать.

(19) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид

арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи "основные средства", а обязательства по аренде в составе статьи "кредиты и займы" в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

(ii) Расходы на социальные программы

Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их осуществления.

(20) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по займам выданным, доходы по курсовым разницам и прочие финансовые доходы.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде, за исключением случаев, когда суммы прибылей и убытков являются существенными для раскрытия.

(21) Расходы по налогу на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на

прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенных налогов: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние общества, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем; в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же предприятия-налогоплательщика или с разных предприятий-налогоплательщиков в тех случаях, когда предприятие-налогоплательщик намерена урегулировать свои текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеет возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

(22) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

(23) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

(24) Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

30 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность при отражении налога на прибыль" (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015 2017 гг. Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 19 "Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана" (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

31 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). МСФО (IFRS) заменяет МСФО (IFRS) 4, который позволял организациям продолжать использовать существующую практику в отношении порядка учета договоров страхования, из-за чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты страховых компаний, схожих по остальным показателям. МСФО (IFRS) 17 является единым стандартом, основанным на принципах, для отражения всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования страховщика.

Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и в момент освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно.

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по важным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 года и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки вносят изменение в определение бизнеса. Бизнес состоит из вкладов и существенных процессов, которые в совокупности формируют способность создавать отдачу. Новое руководство включает систему, позволяющую определить наличие вклада и существенного процесса, в том числе для компаний, находящихся на ранних этапах развития, которые еще не получили отдачу. В случае отсутствия отдачи для того, чтобы предприятие считалось бизнесом, должна присутствовать организованная рабочая сила. Определение термина «отдача» сужается, чтобы сконцентрировать внимание на товарах и услугах, предоставляемых клиентам, на создании инвестиционного дохода и прочих доходов, при этом исключаются результаты в форме снижения затрат и прочих экономических выгод. Кроме того, теперь больше не нужно оценивать, способны ли участники рынка заменять недостающие элементы или интегрировать приобретенную деятельность и активы. Организация может применить «тест на концентрацию». Приобретенные активы не будут считаться бизнесом, если практически вся справедливая стоимость приобретенных валовых активов сконцентрирована в одном активе (или группе аналогичных активов).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 года и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты). Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО. Кроме того, были улучшены пояснения к этому определению. Поправки также обеспечивают последовательность использования определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). Поправки были вызваны заменой базовых процентных ставок, таких как LIBOR и других

межбанковских ставок предложения (IBOR). Поправки предусматривают временное освобождение от применения специальных требований учета хеджирования к отношениям хеджирования, которые непосредственно затрагивает реформа IBOR. Для применения учета хеджирования денежных потоков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 требуется, чтобы будущие хеджированные денежные потоки были "высоко вероятными". В тех случаях, когда эти денежные потоки зависят от IBOR, предоставляемое поправками освобождение требует, чтобы компания исходила из предположения о том, что процентная ставка, на которой основаны хеджированные денежные потоки, не изменяется в результате реформы. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9) требуют проведения перспективной оценки. В настоящее время предполагается, что денежные потоки по ставкам IBOR и ставкам замещения IBOR будут в целом равноценными, что сводит к минимуму любую неэффективность, однако по мере приближения даты реформы эта ситуация может измениться. Согласно поправкам, компания может принять допущение о том, что базовая процентная ставка, на которой базируются денежные потоки по объекту хеджирования, инструменту хеджирования или хеджируемому риску, не меняется в результате реформы IBOR. В результате реформы IBOR хеджирование может выйти за пределы диапазона 80-125%, необходимого для соблюдения условий ретроспективного тестирования в соответствии с МСФО (IAS) 39. В связи с этим в МСФО (IAS) 39 были внесены поправки, предусматривающие исключение в отношении ретроспективного тестирования эффективности, заключающееся в том, что хеджирование не прекращается в период неопределенности, связанной с IBOR, только потому, что ретроспективная эффективность выходит за пределы указанного диапазона. Тем не менее, другие требования к учету хеджирования, включая перспективную оценку, все равно должны быть выполнены. В некоторых ситуациях хеджирования объект хеджирования или хеджируемый риск представляют собой рисковый компонент, связанный со ставкой IBOR, который определен за рамками договора. Для применения учета хеджирования оба стандарта (МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39) требуют отдельной идентифицируемости и надежной оценки установленного рискового компонента. В соответствии с поправками рисковый компонент должен отдельно идентифицироваться только при начальном определении хеджирования, а не на постоянной основе. В контексте макрохеджирования, когда организация часто пересматривает отношения хеджирования, освобождение применяется с момента, когда хеджируемый объект был первоначально определен в рамках этих отношений хеджирования. В соответствии с МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9 любая неэффективность хеджирования будет продолжать отражаться в отчете о прибылях и убытках. Поправки устанавливают факторы, определяющие окончание действия освобождения, среди которых прекращение неопределенности, возникающей в связи с реформой базовой процентной ставки. Поправки требуют от организаций предоставлять инвесторам дополнительную информацию об отношениях хеджирования, которые непосредственно затрагиваются такой неопределенностью, включая номинальную стоимость инструментов хеджирования, к которым применяется освобождение, любые существенные допущения или суждения, сделанные при применении освобождения, и качественную информацию о том, какое влияние реформа IBOR оказывает на организацию и как организация управляет процессом перехода. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.