

**Консолидированная промежуточная финансовая отчетность**  
**Группы ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**  
**по состоянию на 30 июня 2017 года**  
**и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года**

## **Содержание**

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года.....	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года .....	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года.....	5
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	7
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года.....	8

## **Примечания к финансовой отчетности**

1. Общая информация .....	8
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность .....	8
3. Краткое изложение основных принципов учетной политики.....	9
4. Оценка справедливой стоимости .....	18
5. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения .....	19
6. Выручка.....	19
7. Себестоимость .....	19
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы .....	19
9. Финансовые доходы и расходы .....	20
10. Прочие внеоперационные (расходы) доходы .....	20
11. Налог на прибыль .....	20
12. Основные средства и нематериальные активы.....	21
13. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия .....	23
14. Товарно-материальные запасы.....	23
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность .....	24
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	24
17. Прочие оборотные активы.....	25
18. Финансовые обязательства.....	25
19. Кредиторская задолженность.....	25
20. Уставный капитал .....	26
21. Условные обязательства и резервы .....	26
22. Дочерние компании.....	26
23. Операции со связанными сторонами.....	27
24. События после отчетной даты .....	27

**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»****Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Примечание	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
<b>Выручка</b>			
Выручка от реализации услуг	5	3 672	13 109
Реализация товаров	5	236 952	811 773
Прочая выручка	5	-	378
<b>Итого выручка по операционной деятельности</b>		<b>240 624</b>	<b>825 260</b>
<b>Операционные расходы</b>			
Себестоимость товаров	6	(177 512)	(506 117)
Себестоимость строительно-монтажных работ	6	(4 558)	(14 591)
Себестоимость прочих продаж	6	-	(421)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	7	(83 846)	(222 862)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(8 127)	(9 239)
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(274 043)</b>	<b>(753 230)</b>
<b>Прибыль по операционной деятельности</b>		<b>(33 419)</b>	<b>72 030</b>
Финансовые расходы	8	(86 219)	(99 649)
Финансовые доходы	8	600	1 941
Расходы (Доходы) от обязательств, привлеченных по ставкам выше (ниже) рыночных		30 134	40 986
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	-
Чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы		20 265	150 667
Прочие внеоперационные (расходы) доходы	9	(6 987)	2 672
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>(75 626)</b>	<b>168 646</b>
Расходы по налогу на прибыль	10	(2 616)	(33 152)
<b>Чистая прибыль (Убыток) за период</b>		<b>(78 242)</b>	<b>135 494</b>
Прибыль, принадлежащая собственникам		(77 455)	134 136
Неконтролирующее участие		(787)	1 358

Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 25 августа 2017 года:

Генеральный директор

Ищенко А.В./



**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**

**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года**

*в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	(78 242)	135 494
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-	-
Совокупный доход (убыток) за период	(78 242)	135 494
Приходящийся на:		
Собственников компании	(77 455)	134 136
Неконтролирующее участие	(787)	1 358

Примечания на страницах с 8 по 27 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 25 августа 2017 года.

Генеральный директор

/Яценко А.В./



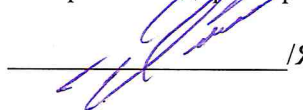
**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»****Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2017 года***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Примечание	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	15	36 376	67 777
Гудвил и прочие нематериальные активы	15	1 661	2 527
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	16	3	3
Отложенные налоговые активы	14	7 430	9 934
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>45 470</b>	<b>80 241</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Товарно-материальные запасы	17	41 441	24 132
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	954 172	1 252 216
Текущие требования по налогу на прибыль	14	63 616	63 615
Займы выданные и дебиторская задолженность	19	-	1 085
Денежные средства и их эквиваленты	20	39 326	20 251
Прочие оборотные активы	21	111 829	73 970
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>1 210 384</b>	<b>1 435 269</b>
<b>Итого активы</b>		<b>1 255 854</b>	<b>1 515 510</b>
<b>Обязательства и капитал</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенное налоговое обязательство	14	201	142
Кредиторская задолженность	23	-	1 854
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>201</b>	<b>1 996</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	22	1 083 827	1 228 054
Кредиторская задолженность	23	94 495	129 255
Обязательство по текущему налогу на прибыль	14	30	662
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>1 178 352</b>	<b>1 357 971</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>1 178 553</b>	<b>1 359 967</b>
<b>Капитал, причитающийся акционерам Группы</b>			
Уставный капитал	24	99 000	99 000
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		(22 522)	54 933
<b>Итого капитал, причитающийся акционерам Группы</b>		<b>76 478</b>	<b>153 933</b>
Доля неконтролирующих акционеров		823	1 609
<b>Итого капитал</b>		<b>77 301</b>	<b>155 543</b>
<b>Итого обязательства и капитал (дефицита капитала)</b>		<b>1 255 854</b>	<b>1 515 510</b>

Примечания на страницах с 8 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 25 августа 2017 года.

Генеральный директор

 /Ященко А.В.





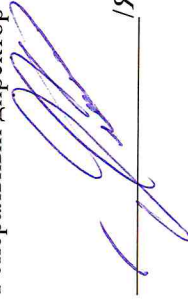
**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**  
**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале**  
 в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего	Неконтролирующее участие	Всего капитал
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	99 000				
Совокупный доход (убыток):		178 213	277 213	2 897	280 110
прибыль (убыток)					
прочий совокупный		134 136	134 136	1 358	135 494
<b>Остаток за 30 июня 2016 года</b>	99 000	312 349	411 349	4 255	415 604
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	99 000				
Совокупный доход (убыток):		54 933	153 933	1 609	155 543
прибыль (убыток)					
прочий совокупный		(77 455)	(77 455)	(787)	(78 242)
<b>Остаток за 30 июня 2017 года</b>	99 000	(22 522)	76 478	823	77 301

Примечания на страницах с 8 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 25 августа 2017 года.

Генеральный директор



/Яценко А.В./



**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»****Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>30 июня 2016 года</b>
Выручка от основной деятельности	594 779	706 983
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(327 123)	(533 247)
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(40 413)	(54 512)
Оплата услуг сторонних организаций	(563)	(610)
Платежи в бюджет	(27 208)	(48 966)
Размещенные в банках депозиты, нетто	-	-
Авансы выданные	-	-
Авансы полученные	-	-
Изменение дебиторской задолженности, нетто	-	-
Изменение кредиторской задолженности, нетто	-	-
Инвестиционная собственность	-	-
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	197	-
Прочий операционный доход	(14)	-
Прочий операционный расход	(6 682)	(1 384)
Прочие выплаты и поступления	5 329	(536)
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>198 302</b>	<b>67 728</b>
Проценты уплаченные	(10 577)	(102 445)
Налог на прибыль	(684)	(335)
<b>Чистый денежный поток от операционной деятельности</b>	<b>187 041</b>	<b>(35 052)</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		
Предоставленные займы, нетто	682	-
Приобретение основных средств и НМА	-	3 116
Доходы от долевого участия	-	(60)
Поступление от продажи основных средств	-	-
Проценты полученные	1 571	-
<b>Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности</b>	<b>2 253</b>	<b>3 056</b>
<b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Поступление от собственников	-	(180 000)
Выплаты по займам	(320 204)	15 000
Поступление по привлекаемым займам	150 000	-
<b>Чистый денежный поток от финансовой деятельности</b>	<b>(170 204)</b>	<b>(165 000)</b>
<b>Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>(15)</b>	<b>(1 930)</b>
<b>Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>19 075</b>	<b>(198 926)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>20 251</b>	<b>208 058</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>39 326</b>	<b>9 132</b>

Примечания на страницах с 8 по 27 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 25 августа 2017 года.

Генеральный директор

 /Яценко А.В.



## **1. Общая информация**

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» (далее - «Компания») и его дочерняя компания (вместе - «Группа») осуществляют деятельность по оптовой торговле производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Группа состоит из материнской компании ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и дочерней компании ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» (ОГРН: 1127847147460). Материнская компания владеет 99% голосующих акций дочерней компании.

Единственный учредитель (акционер) материнской компании является ООО «Антарес».

Компания является публичным акционерным обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Иловайская, дом №10, строение 1.

У материнской компании не имеется обособленных подразделений, филиалов и представительств.

Компания не имеет финансовых инструментов, допущенных к обращению на фондовой бирже.

## **2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность**

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.

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2017 года, на экономическую ситуацию в России отрицательно повлияли низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность, а также продолжающиеся международные санкции. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Кредитный рейтинг России опустился ниже инвестиционного уровня.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

### **Основы подготовки финансовой отчетности**

#### **Заявление о соответствии МСФО**

Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (МСФО (IAS) 34).

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации, подлежащей раскрытию в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года и за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»).



Настоящая консолидированная промежуточная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющийся юридически дочерней – ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ».

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования существенных учетных оценок. Она также требует от руководства Группы выражения суждения в процессе применения учетной политики Группы.

### **Допущение о непрерывности деятельности**

Данная консолидированная промежуточная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Группа способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем.

## **3. Краткое изложение основных принципов учетной политики**

### **Новые стандарты, вступающие в силу с текущего отчетного периода.**

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации о сверке изменений в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности.

«Признание отложенных налоговых активов в отношении нереализованных убытков» – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 19 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. - Поправки к МСФО (IFRS) 12 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые для Группы с 1 января 2017 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Учет инфляции. До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты собственных средств, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих ин-

дексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

## **Консолидация**

### **(А) Дочерние компании**

Дочерними компаниями являются все компании, в которых Группа имеет право определять финансовую и операционную политику, что, как правило, сопровождается владением более чем половины голосующих акций (долей участия). Группа также оценивает существование контроля, где она не имеет более 50% голосующих акций (долей участия), но имеет возможность определять финансовую и операционную политику в силу контроля де-факто.

Дочерние компании полностью консолидируются с даты перехода контроля к Группе. Они исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты потери контроля.

Группа применяет метод приобретения для учета объединения бизнеса. Вознаграждение, уплаченное за приобретение дочерней компании, определяется по справедливой стоимости переданных активов и обязательств или долевых инструментов, выпущенных Группой. Приобретенные идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, принятые в рамках объединения бизнеса, первоначально оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Группа признает неконтролирующее участие в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании.

Расходы, связанные с приобретением, относятся на расходы периода по мере их возникновения.

Если объединение бизнеса осуществляется в несколько этапов, то на дату приобретения балансовая стоимость ранее приобретенных долей в приобретаемой компании переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Прибыли или убытки, связанные с отнесением результата переоценки отражаются в составе прибыли или убытка текущего периода.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче Группой, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующее изменение справедливой стоимости условного вознаграждения учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 39/МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода.

Условное вознаграждение, классифицированное как капитал, не переоценивается, а его последующая выплата учитывается в составе капитала.

Гудвил изначально оценивается как превышение общей суммы переданного вознаграждения и справедливой стоимости неконтролирующего участия над суммой чистых идентифицируемых активов приобретенной компании. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в прибыль или убыток текущего периода.

Внутригрупповые операции, балансовые остатки, полученные доходы и понесенные расходы между компаниями Группы исключаются. Учетная политика дочерних компаний изменяется таким образом, чтобы обеспечить согласованность с учетной политикой Группы.

### **(Б) Изменение в доле участия в дочерних компаниях без изменения контроля**

Операции с неконтролирующим участием, которые не приводят к потере контроля, учитываются как операции с долевыми инструментами – то есть, как операции с собственниками, выступающими в качестве владельцев инструмента. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и соответствующей приобретенной долей балансовой стоимости чистых активов дочерней компании учитывается в составе капитала. Прибыли или убытки от выбытия неконтролирующего участия также учитываются в составе капитала.

### **(В) Выбытие дочерних компаний**

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка

текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансового актива. Это может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

### **(Г) Обратное приобретение**

При обратном приобретении для целей учета приобретающей стороной является компания, доли участия в капитале которой приобретены, а компания-эмитент является приобретаемой стороной. По справедливой стоимости оцениваются идентифицируемые активы и обязательства компании, юридически являющейся материнской.

Консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющейся дочерней (приобретателя для целей учета) с одной лишь корректировкой, которая является ретроспективной корректировкой юридического капитала приобретателя, для целей учета, с целью отражения юридического капитала приобретаемого, для целей учета, объекта.

Так как консолидированная финансовая отчетность представляет продолжение финансовой отчетности организации, юридически являющейся дочерней, за исключением структуры ее капитала, то консолидированная финансовая отчетность отражает:

- а) активы и обязательства организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), признанные и оцененные по их балансовой стоимости до объединения;
- (b) активы и обязательства организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта), признанные и оцененные в соответствии с настоящим МСФО;
- (с) остатки по счету нераспределенной прибыли и другим счетам собственного капитала организации, юридически являющейся дочерней, (приобретателя для целей учета) до объединения бизнесов;
- (d) сумму, признанную в качестве выпущенных долевых инструментов в такой консолидированной финансовой отчетности, определенную путем прибавления выпущенных долевых инструментов организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), находящихся в обращении непосредственно перед объединением бизнесов, к справедливой стоимости организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта). Структура собственного капитала консолидированной финансовой отчетности (то есть количество и вид выпущенных долевых инструментов) отражает структуру собственного капитала организации, юридически являющейся материнской (приобретаемого, для целей учета, объекта), включая долевые инструменты, выпущенные ею для осуществления объединения;
- (е) пропорциональную неконтролирующей доле участия долю нераспределенной прибыли и других составляющих доли в капитале организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), по балансовой стоимости до объединения.

### **Пересчет иностранной валюты**

#### **(А) Функциональная валюта и валюта представления**

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой Предприятие осуществляет свою деятельность («функциональная валюта»). Консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей (тыс. руб.), которая является валютой представления отчетности Группы.

#### **(Б) Операции и остатки**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие по таким операциям и от пересчета на конец года по обменным курсам денежных активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы по кредитам, займам и денежным средствам и их эквивалентам, представленные в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые доходы или расходы». Все прочие курсовые разницы представлены по статье «Другие (расходы) / доходы».

Изменения в справедливой стоимости ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте и имеющих в наличии для продажи, распределяются между курсовыми разницами, возникшими в результате изменения амортизированной стоимости ценной бумаги и другие изменения в балансовой стоимости ценной бумаги. Курсовые разницы, связанные с изменением амортизированной стоимости, отражаются в составе прибыли или убытка, а другие изменения в балансовой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода.

Курсовые разницы по неденежным финансовым активам и обязательствам, такие как ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о прибылях и убытках в составе изменения справедливой стоимости. Курсовые разницы по неденежным финансовым активам, такие как акции, имеющиеся в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода.

### **(В) Группа компаний**

Результаты и финансовое положение всех компаний Группы (ни одна из которых не представляет отчетность в валюте гиперинфляционной экономики), функциональная валюта которых отличается от валюты представления, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- активы и обязательства по каждому представленному балансу пересчитываются по курсу на дату составления бухгалтерского баланса;
- доходы и расходы по каждому отчету о прибылях и убытках пересчитываются по средним курсам валют (если средний курс не является разумным приближением кумулятивного эффекта курсов на дату совершения операций, в этом случае доходы и расходы пересчитываются по курсу на дату сделок);
- все возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Гудвил и корректировки справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу закрытия. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

### **Основные средства**

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва на обесценение.

Амортизация по основным средствам рассчитывается с использованием линейного метода списания их первоначальной стоимости или переоцененной стоимости до остаточной стоимости в течение расчетного срока полезного использования, а именно:

Здания	свыше 30 лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	2-10 лет
Офисное оборудование	2-10 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-15 лет
Другие виды основных средств	7-10 лет

Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и корректируются в случае необходимости в конце каждого отчетного периода.

Балансовая стоимость актива списывается до его возмещаемой суммы, если балансовая стоимость актива превышает его оценочную возмещаемую стоимость.

Если переоцененные активы продаются, суммы, включенные в Резерв переоценки, переносятся на нераспределенную прибыль.

### **Нематериальные активы**

К нематериальным активам относятся идентифицируемые неденежные активы, не имеющие физической формы. Нематериальные активы, приобретенные отдельно, первоначально оцениваются по стоимости приобретения. Стоимость приобретения нематериальных активов, полученных в рамках операций по объединению организаций, представляет собой справедливую стоимость на дату приобретения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы имеют ограниченные или неопределенные сроки полезного использования.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение срока полезного использования и анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются. При этом они ежегодно анализируются на предмет обесценения либо по отдельности, либо на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования анализируется на предмет наличия обстоятельств, подтверждающих правильность существующей оценки срока полезного использования такого актива. В противном случае срок полезного использования перспективно меняется с неопределенного на ограниченный.

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения.

Затраты на разработку, напрямую связанные с идентифицируемым программным обеспечением, которое контролируется Группой и с высокой степенью вероятности принесет в течение периода, превышающего один год, экономические выгоды в размере, превышающем затраты, признаются нематериальным активом. Капитализированные затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов.

Затраты, связанные с эксплуатацией программного обеспечения, отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования нематериального актива.

## **Гудвилл**

Гудвилл возникает при приобретении дочерних компаний и представляет собой превышение переданного вознаграждения и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании над справедливой стоимостью идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной компании.

Для целей тестирования на предмет обесценения гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, распределяется на каждую из генерирующих единиц или группы генерирующих единиц, которые, как ожидается, выиграют от синергии при таком объединении. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил, представляют собой самый низкий уровень в рамках предприятия, на котором может быть распределен гудвил для целей внутреннего управления.

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности исполь-



зования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

### **Обесценение нефинансовых активов**

Активы, которые имеют неопределенный срок полезного использования, например, гудвил, не подлежат амортизации и рассматриваются ежегодно на предмет обесценения. Активы, подлежащие амортизации, анализируются на предмет обесценения когда какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на то, что балансовая стоимость может быть не возмещена. Убыток от обесценения признается в сумме, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу или ценности использования. Для целей оценки обесценения активы группируются на самом низком уровне, для которых определяются отдельно идентифицируемые денежные потоки (генерирующей единицы). Нефинансовые активы кроме гудвила пересматриваются на возможность сторнирования обесценения на каждую отчетную дату.

### **Финансовые активы**

#### **i. Классификация**

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность, а также имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Менеджмент Группы определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

##### **(А) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Включает финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, предназначенные для торговли.

Финансовый актив классифицируется в данную категорию, если он приобретается главным образом с целью продажи в краткосрочной перспективе. Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не относятся к инструментам хеджирования. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы, если ожидается их реализации в течение 12 месяцев, в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

##### **(Б) Кредиты и дебиторская задолженность**

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав оборотных активов, если их погашение планируется в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. В ином случае они классифицируются как внеоборотные активы.

#### **ii. Признание и оценка**

Сделки покупки и продажи финансовых активов признаются на дату торговли – дата, на которую Группа получила обязательство купить или продать актив. Инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке для всех финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, транзакционные издержки списываются на расходы в отчете о прибылях и убытках. Признание финансового актива прекращается, когда права на получение денежных потоков от инвестиций истекли или Группой были переданы практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости. Кредиты и дебиторская задолженность впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **iii. Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма отражается в балансе, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, или есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

### **iv. Обесценение финансовых активов**

#### **(А) Активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

Группа оценивает в конце каждого отчетного периода, существуют ли объективные признаки того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается и убытки от обесценения имеют место быть только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива («событие убытка»), и это событие убытка (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или основной суммы платежей, вероятность того, что они будут банкротиться или проводить финансовую реорганизацию, наблюдаемые данные показывают, что существует поддающиеся оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, такие как изменения в задолженности или экономических условий, связанных с невыполнением обязательств.

По кредитам и дебиторской задолженности сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных убытков, которые еще не были понесены) дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива уменьшается и сумма убытка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если кредит или инструмент, удерживаемый до погашения, имеет переменную процентную ставку, то дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет осуществляться по текущей эффективной процентной ставке, определенной в соответствии с договором. На практике Группа измеряет обесценение на основе справедливой стоимости инструмента, используя наблюдаемую на рынке цену.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в консолидированном отчете о прибылях.

### **Запасы**

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из себестоимости и чистой стоимости реализации. Стоимость определяется с использованием метода ФИФО. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает стоимость проектирования, сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты и соответствующие производственные накладные расходы (на основе нормативного использования производственных мощностей). Это включает расходы по займам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в обычной хозяйственной деятельности, за вычетом расходов по продаже.

### **Дебиторская задолженность**

Торговая дебиторская задолженность покупателей за товары или услуги возникает в ходе обычной хозяйственной деятельности. Если погашение задолженности ожидается в течение одного года или меньше (или обычного операционного цикла бизнеса), они классифицируются как оборотных средств. Если нет, то они представлены как внеоборотные активы.

Торговая дебиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом резерва под обесценение.

### **Денежные средства и их эквиваленты**

В консолидированном отчете о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты до востребования и коротким сроком погашения в банках, другие краткосрочные высоколиквидные вложения со сроком погашения не более трех месяцев, а также банковские овердрафты. В консолидированном балансе банковские овердрафты отражаются в составе заимствований в текущих обязательствах.

### **Уставный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Подлежащие обязательному выкупу привилегированные акции классифицируются как обязательства.

Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых обыкновенных акций или опционов отражаются в составе капитала как уменьшение суммы поступлений, за вычетом налогов.

Приобретенные компаниями Группы акции Компании (выкупленные акций), включая любые прямые затраты, вычитаются из капитала до их аннулирования или повторной продажи.

### **Торговая кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной хозяйственной деятельности Группы. Кредиторская задолженность классифицируются как текущие обязательства, если оплата производится в течение одного года или меньше (или в течение операционного цикла бизнеса). Если нет, то они представлены как долгосрочные обязательства.

Торговая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **Кредиты и займы**

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

Вознаграждение, выплачиваемое по кредитным линиям, признается затратами по сделке в той степени, в которой существует вероятность, что некоторые или все средства будут привлечены.

Привилегированные акции, которые обязательно выкупаются на конкретную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в отчете о прибылях и убытках как процентные расходы.

### **Текущий и отложенный налог на прибыль**

Налог на прибыль за отчетный период включает суммы текущего и отложенного налога. Налог отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда он относится к статьям, признанным в прочем совокупном доходе или непосредственно в составе капитала. В этом случае сумма налога также признается в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, соответственно.

Текущий налог на прибыль рассчитывается на основе налогового законодательства, принятого на отчетную дату в стране, где Компания и ее дочерние компании генерируют налогооблагаемый доход.

Отложенный налог на прибыль отражается с использованием метода обязательств по временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. Тем не менее, отложенные налоговые обязательства не признаются, если они возникают в результате первоначального признания гудвила. Отложенный налог на прибыль определяется с использованием ставок налога, которые были приняты или по существу вступили в силу на отчетную дату и которые будут применяться тогда, когда будут реализованы соответствующие отложенные налоговые активы, а обязательства по отложенному налогу на прибыль будет урегулирован.

Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой существует вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли против которой временная разница может быть использована.

Отложенные налоговые активы и обязательства принимаются к зачету, когда существует юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогам взимаемым одним и тем же налоговым органом.

## **Резервы**

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

Резервы оцениваются по текущей стоимости расходов, которые, как ожидается, будут необходимы для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и риски, присущие данному обязательству.

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

## **Признание выручки**

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению, и представляет собой суммы задолженности за поставленные товары, отражается за вычетом скидок и возмещаемых налогов. Группа признает выручку, когда величина дохода может быть достоверно определена; когда существует вероятность, что будущие экономические выгоды будут поступать в Группу; и когда конкретные критерии были выполнены для каждого из участника Группы. Группа основывает свои оценки прибыли на исторических результатах, принимая во внимание тип клиента, типа сделки и специфику каждого соглашения.

## **Процентные доходы**

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Когда кредит или дебиторская задолженность обесцениваются, Группа уменьшает балансовую стоимость до возмещаемой суммой, которая представляет собой ожидаемые будущие денежные потоки, дисконтированные по первоначальной эффективной процентной ставке по инструменту. Далее величина обесценения амортизируется с отнесением на процентные доходы. Процентные доходы по обесцененным кредитам и дебиторской задолженности определяется с учетом первоначальной эффективной процентной ставки.

## **Доход в виде дивидендов**

Дивиденды признаются в том периоде, когда возникает право на получение выплаты.

## **Аренда**

Аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, полученных от арендодателя) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Группа не является стороной по сделкам финансовой аренды.

## Выплаты дивидендов

Выплата дивидендов акционерам Компании признается в качестве обязательства в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды утверждаются акционерами Компании.

## 4. Оценка справедливой стоимости

Ниже приведен анализ финансовых инструментов по справедливой стоимости. Анализ произведен по следующим Уровням:

- Котировки цен (без корректировок) на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (Уровень 1);
- Входные данные, помимо рыночных котировок, включенных в Уровень 1, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо напрямую (т.е. цены) или косвенно (т.е. производные от цен) (Уровень 2);
- Исходные данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (что есть ненаблюдаемые исходные данные) (Уровень 3).

На 30 июня 2017 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<b>Активы</b>				
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
<b>Всего активы</b>	-	-	-	-
<b>Обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	-	1 083 827	1 083 827
<b>Всего обязательства</b>	-	-	1 083 827	1 083 827

На 31 декабря 2016 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
<b>Активы</b>				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	1 085	1 085
<b>Всего активы</b>	-	-	1 085	1 085
<b>Обязательства</b>				
Кредиты и займы	-	-	1 228 054	1 228 054
<b>Всего обязательства</b>	-	-	1 228 054	1 228 054

## Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо при-



менять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по низким ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

## **5. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения**

Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на историческом опыте и других факторах, включая ожидания в отношении будущих событий, которые, как полагает менеджмент Группы, являются обоснованными в сложившихся обстоятельствах.

### **Ключевые бухгалтерские оценки и допущения**

Группа производит оценки и допущения в отношении будущего. Полученные бухгалтерские оценки не всегда совпадают с фактическими результатами. Несовпадения оценок и допущений с фактом несут значительный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

#### **(А) Налог на прибыль**

Группа является плательщиком налога на прибыль. При расчете обязательства по налогу на прибыль используются существенные суждения, которые могут отличаться от мнения налогового органа. В связи с этим Группа допускает возможность проведения споров с налоговыми органами, результаты разрешения которых, возможно, не всегда будут в пользу Группы.

## **6. Выручка**

Выручка за периоды, закончившиеся 30 июня 2017 года, 30 июня 2016 года представлена следующим образом:

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>30 июня 2016 года</b>
Выручка от реализации услуг	3 672	13 109
Реализация товаров	236 952	811 773
Прочая выручка	-	378
<b>Итого выручка</b>	<b>240 624</b>	<b>825 260</b>

## **7. Себестоимость**

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>30 июня 2016 года</b>
Себестоимость товаров	177 512	506 117
Себестоимость строительно-монтажных работ	4 558	14 591
Себестоимость прочих продаж	-	421
<b>Итого себестоимость</b>	<b>182 070</b>	<b>521 129</b>

## **8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы**

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>30 июня 2016 года</b>
Затраты на персонал	46 613	65 882
Затраты на информационные технологии	6 338	8 524
Затраты на аренду	11 298	11 770
Налоги	391	126 435
Профессиональные и консультационные услуги	1 544	1 457
Прочие затраты	17 662	8 794
<b>Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы</b>	<b>83 846</b>	<b>222 862</b>

## 9. Финансовые доходы и расходы

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>30 июня 2016 года</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы по кредитам и займам	86 219	99 649
Расходы по процентам по финансовой аренде	-	-
Расходы по обслуживанию займов	-	-
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>86 219</b>	<b>99 649</b>
<b>Финансовые доходы</b>		
Процентные доходы по кредитам и займам	600	1 941
Доходы по финансовой аренде	-	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>600</b>	<b>1 941</b>

## 10. Прочие внеоперационные (расходы) доходы

	<b>30 июня 2017 года</b>	<b>30 июня 2016 года</b>
Доход от сдачи в аренду	(161)	172
Доход (расход) от выбытия основных средств	18 502	(2)
Обесценение запасов	-	1 214
Обесценение прочих активов	(203)	(60)
Прочие расходы (доходы)	(11 151)	1 347
<b>Итого прочие внеоперационные (расходы) доходы</b>	<b>(6 987)</b>	<b>2 672</b>

## 11. Налог на прибыль

Налог на прибыль Группы до налогообложения отличается от теоретической суммы, которая возникает, если ставка налога применяется к прибыли Группы.

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2016:20%)

**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**

**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	52	27 163
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	2 563	5 989
<b>Расходы по налогу на прибыль</b>	<b>2 615</b>	<b>33 152</b>

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2016: 20%).

	30 июня 2017 года	30 июня 2016 года
<b>Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу</b>		
Убытки в налоговой декларации	4 277	15 023
Основные средства	171	213
Нематериальные активы	1 287	895
Кредиты и займы	1 264	5 744
Резерв отпусков	922	1 359
Прочие	1 138	2 556
<b>Общая сумма отложенного налогового актива</b>	<b>9 059</b>	<b>25 791</b>
<b>Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу</b>		
Основные средства	53	38
Нематериальные активы	1 566	841
Прочие	211	304
<b>Общая сумма отложенного налогового обязательства</b>	<b>1 830</b>	<b>1 183</b>
<b>Итого отложенное налоговый актив (обязательство)</b>	<b>7 229</b>	<b>24 609</b>

## 12. Основные средства и нематериальные активы

Движение основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Нематериальные активы	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	15 347	6 308	31 378	49 442	1 770	7 049	6 062	117 357
<b>Поступления</b>	-	871	1 043		83	-	1 458	3 455

**ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**

**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-2 421	-957	-	-6 988	-10 366	-
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	15 347	7 179	30 000	48 485	1 853	61	7 520	110 445
<b>Накопленная амортизация</b>								
<b>Остаток на 1 января 2016 года</b>	248	2 409	9 290	8 127	363	4	2 336	22 777
Амортизационные отчисления	502	1 356	7 404	6 946	423	2	2 657	19 290
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-1 926	-	-	-	-	-1 926
<b>Остаток на 31 декабря 2016 года</b>	750	3 765	14 768	15 073	786	6	4 993	40 141
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года</b>	14 597	3 414	15 232	33 412	1 066	55	2 527	70 304
<b>Первоначальная стоимость</b>								
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	15 347	7 179	30 000	48 485	1 853	61	7 520	110 445
Поступления	-	-	362	-	-	61	93	516
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	- 15 347	-	- 14 314	-	-	-	-	-29 661
<b>Остаток на 30 июня 2017 года</b>	-	7 179	16 048	48 485	1 853	122	7 613	81 301
<b>Накопленная амортизация</b>								
<b>Остаток на 1 января 2017 года</b>	750	3 765	14 768	15 073	786	6	4 993	40 141
Амортизационные отчисления	1 031	732	7 820	3 492	77	35	959	14 145
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	- 1 781	-	9 242	-	-	-	-	-11 023
<b>Остаток на 30 июня 2017 года</b>	-	4 497	13 346	18 565	863	41	5 952	43 264
<b>Остаточная стоимость на 30 июня 2017 года</b>	0	2 682	2 702	29 920	990	81	1 661	38 037

Основные средства отражены по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа и резерва под обесценение. Все основные средства приобретены позднее 31 декабря 2002 года.

В 2016 и по состоянию на 30 июня 2017 года основные средства представлены категориями, которые не подлежат переоценке.

По категории основных средств - «Здания» отражены затраты капитального характера на ремонт арендованного на бессрочный срок помещения.

Нематериальные активы представляют собой приобретенные лицензии на программное обеспечение.

### **13. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия**

Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании на 30 июня 2017 года, 31 декабря 2016 года:

Наименование	Доля голосующих акций на 30.06.2017, %	Доля голосующих акций на 31.12.2016, %	Балансовая стоимость на 30.06.2017	Балансовая стоимость на 31.12.2016
ООО "Патриот"	25%	25%	3	3
<b>Итого инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия</b>			<b>3</b>	<b>3</b>

По состоянию на 31 декабря 2014 года ООО «Патриот» являлось дочерней организацией компании ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ», доля голосующих акций составляла 80%. 6 апреля 2015 года доля владения увеличилась до 90%. 15 сентября 2015 года Группа потеряла контроль над ООО «Патриот» в связи с продажей 65% доли. После потери контроля над дочерним предприятием Группа прекратила консолидировать ООО «Патриот» и начала учитывать инвестиции в 25% долю в уставном капитале по методу долевого участия.

### **14. Товарно-материальные запасы**

Запасы включают в себя сырье и материалы, используемые в основной деятельности Группы.

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Готовая продукция и товары для продажи	14 621	17 514
Запасные части	35	55
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	520	568
Топливо	188	244
Строительные материалы	7 822	4 088
Прочие запасы	18 255	1 663
Резерв на снижение стоимости	-	-
<b>Итого товарно-материальные запасы</b>	<b>41441</b>	<b>24 132</b>



## 15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Расчеты с покупателями	929 292,00	1 233 151
Расчеты с прочими дебиторами	34 051,00	28 939
Резерв по сомнительным долгам	(9 171)	(9 874)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>954 172</b>	<b>1 252 216</b>

Группа полагает, что справедливая стоимость элементов торговой и прочей дебиторской задолженности не отличается существенно от ее текущей балансовой стоимости.

Вся задолженность является текущей.

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному</b>	<b>9 874</b>	4 290
Начисление (восстановление) резерва	703	6 037
Списание дебиторской задолженности	-	(453)
<b>Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату</b>	<b>9 171</b>	9 874

## 16. Денежные средства и их эквиваленты

Остаток по данной статье отчета о финансовом положении включает в себя остатки в кассе и остатки на расчетных счетах в банках.

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Денежные средства в кассе	48	150
Остатки на банковских счетах	39 278	20 101
- в рублях	38 485	19 315
- в иностранной валюте	793	786
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>39 326</b>	20 251

## 17. Прочие оборотные активы

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	1 490	1 771
Прочие текущие активы	975	1 115
Авансы, выданные поставщикам	110 176	72 258
Резерв по сомнительным долгам	(812)	(1 174)
	-	-
<b>Итого прочих оборотных активов</b>	<b>111 829</b>	<b>73 970</b>

## 18. Финансовые обязательства

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>		
Банковские кредиты и займы организаций	-	-
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>		
Банковские кредиты и займы организаций	1 083 827	1 228 054
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>1 083 827</b>	<b>1 228 054</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>	<b>1 083 827</b>	<b>1 228 054</b>

## 19. Кредиторская задолженность

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
<b>Краткосрочная часть кредиторской задолженности</b>		
Резервы по неиспользованным отпуском	7 170	5 427
Прочие налоги к уплате за исключением налога на прибыль	1 613	9 788
Авансы полученные	10 683	3 977
Прочее	75 029	110 063
<b>Итого краткосрочная часть кредиторской задолженности</b>	<b>94 495</b>	<b>129 255</b>
<b>Долгосрочная кредиторская задолженность</b>		
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Резервы-оценочные обязательства	-	1 854
<b>Итого долгосрочная кредиторская задолженность</b>	<b>-</b>	<b>1 854</b>
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>94 495</b>	<b>131 109</b>

## **20. Уставный капитал**

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2016 года и шести месяцев 2017 года уставный капитал не менялся. Всего 5 661 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

## **21. Условные обязательства и резервы**

**Судебные разбирательства.** В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы. Руководство Группы считает, что обязательства по таким претензиям и искам в случае их возникновения не окажут существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты будущей деятельности Группы и, соответственно, не сформировало резерв по данным разбирательствам в финансовой отчетности.

**Налоговое законодательство.** Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. В первом полугодии 2017 года, в 2016 российские налоговые органы не предъявляли существенные претензии к Группе.

По состоянию на 30 июня 2017 года, 31 декабря 2016 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам, поскольку руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной.

**Обязательства капитального характера.** За шесть месяцев 2017 года и по состоянию на 31 декабря 2016 года Группа не имела обязательств капитального характера.

## **22. Дочерние компании**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность является продолжением финансовой отчетности компании, являющийся юридически дочерней – ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ». Для целей учета дочерней компанией является - ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ».

16 июня 2015 года единственный акционер (ООО «Антарес») принял решение учредить ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» путем передачи доли в размере 99% от уставного капитала ООО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и внесения 100 тыс. руб. денежными средствами.

Дочерняя компания для целей учета осуществляет деятельность по оптовой торговле производственным электрическим и электронным оборудованием, включая оборудование электросвязи.

Ниже приведены сводные данные отчетности ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» на 30.06.2017, 31.12.2016:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Активы	21 070	21 234
Обязательства	10 480	11 052
Капитал	10 590	10 182
Выручка	-	-
Прибыль (убыток) до налога	519	305 173
Чистая прибыль	408	304 212

## 23. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

- Ключевой руководящий персонал;
- Контролирующие акционеры и акционеры, оказывающие существенное влияние;
- Компании, контролируемые акционерами Группы или руководящим персоналом Группы.

Операции со связанными сторонами представлены в таблице:

	30 июня 2017 года	31 декабря 2016 года
Займы полученные	283	10 077
Займы выданные	-	1 085
Оказано услуг за год	7 363	17 574

## 24. События после отчетной даты

После 30 июня 2017 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 25 августа 2017 года.

Генеральный директор

 /Яценко А.В./

