



ООО «РСМ РУСЬ»

119285, Москва, ул. Пудовкина, 4

Тел: +7 495 363 28 48

Факс: +7 495 981 41 21

Э-почта: mail@rsmrus.ru

www.rsmrus.ru

29.08.2018
~ РСМ - 3220

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Органу, осуществляющему полномочия собственника имущества Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (ФГУП «Почта России»)

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого промежуточного консолидированного отчёта о финансовом положении Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» и его дочерних обществ (далее «Группа») по состоянию на 30 июня 2018 года и связанных с ним промежуточных консолидированных отчётов о совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях капитала за шестимесячный период, закончившийся на эту дату, а также основных принципов учётной политики и прочих пояснительных примечаний.

Руководство Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» несёт ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчётность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращённой консолидированной финансовой информации на основе проведённой нами обзорной проверки.

Объём обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации».

Обзорная проверка промежуточной сокращённой консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объём обзорной проверки значительно меньше объёма аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и, поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Соответственно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Основание для вывода с оговоркой

1. В промежуточной сокращённой консолидированной финансовой информации не раскрыта следующая информация: о составе Группы, об изменении стоимости инвестиции в ассоциированную компанию; об изменениях в стоимости обязательств по вознаграждениям

работникам в части пенсионного плана по программе негосударственного пенсионного обеспечения, об операциях со связанными сторонами в части вознаграждений, выплаченных ключевому управленческому персоналу.

2. В связи с изменением подхода расчета отложенного налога на прибыль в 2017 году, сопоставимые показатели промежуточного сокращенного консолидированного отчета о совокупном доходе в части отложенного налога на прибыль и финансовых результатов за полугодие 2017 года содержат корректировку сумм отложенного налога на прибыль прошлых периодов без ретроспективного их отражения.

Вывод с оговоркой

По результатам обзорной проверки, за исключением влияния фактов, описанных в разделе «Основание для вывода с оговоркой», наше внимание не привлекли никакие факты, которые дали бы нам основания полагать, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2018 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель, ответственный за проведение обзорной проверки

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000049 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 30 декабря 2011 г. № 28 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004305

Е.В. Румянцева

Аудируемое лицо:

Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России» (сокращенное наименование **ФГУП «Почта России»**).

Место нахождения: Россия, 131000, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д.37;

Основной государственный регистрационный номер – 1037724007276.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540.

Общество с ограниченной ответственностью «PCM РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

ФГУП «Почта России»



Неаудированная промежуточная сокращённая
консолидированная финансовая отчётность в
соответствии с Международными стандартами
финансовой отчётности (МСФО) по состоянию на 30
июня 2018 года и за шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

ФГУП «Почта России»
Неаудированная промежуточная сокращённая консолидированная
финансовая отчетность по состоянию на 30 июня 2018 года и за
шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

Содержание

Неаудированная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении.....	3
Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	4
Промежуточный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	5
Промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращённой консолидированной отчетности.....	7

ФГУП «Почта России»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2018 г. неаудированные данные	31 декабря 2017 г. аудированные данные
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	133 071	134 686
Нематериальные активы	5	3 714	3 739
Прочие внеоборотные активы		-	-
Инвестиции в ассоциированные компании		14 133	13 786
Итого внеоборотные активы		150 918	152 211
Оборотные активы			
Запасы	6	10 176	9 912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	39 511	21 474
Авансы выданные		3 790	2 728
Предоплата по налогу на прибыль		319	12
Денежные средства и их эквиваленты	8	84 942	170 899
Итого оборотные активы		138 738	205 025
Итого активы		289 656	357 236
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный фонд	9	243	243
Добавочный капитал	9	7 692	7 629
Резервный капитал		36	36
Нераспределенная прибыль	9	72 733	79 396
Итого собственный капитал		80 704	87 304
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	53 772	45 476
Обязательства по вознаграждениям работникам		6 425	5 346
Отложенные налоговые обязательства	16	13 164	13 022
Отложенный доход по государственным субсидиям		745	765
Итого долгосрочные обязательства		74 106	64 609
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	8 811	14 967
Торговая и прочая кредиторская задолженность	11	36 853	35 634
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		16	278
Обязательства по переводным и посредническим операциям		89 166	154 444
Итого краткосрочные обязательства		134 846	205 323
Итого обязательства		208 952	269 932
Итого капитал и обязательства		289 656	357 236

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2018 г.

ФГУП «Почта России»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

		За шестимесячный период, закончившийся	
Прим.		30.06.2018 г.	30.06.2017 г.
		неаудированные данные	
Доходы от текущей деятельности			
	12	85 707	76 125
Выручка от реализации			
Прочие доходы	13	520	1 425
Итого доходов		86 227	77 550
Операционные расходы			
	14	(88 631)	(85 499)
Прибыль от операционной деятельности		(2 404)	(7 949)
Финансовые доходы			
	15	1 660	1 159
Финансовые расходы			
	15	(2 910)	(2 434)
(Убыток)/прибыль, от инвестиций в ассоциированные компании		(2 754)	56
(Убыток) до налога на прибыль		(6 408)	(9 168)
(Расходы)/Доходы по налогу на прибыль		(65)	5 294
(Убыток) за отчетный период		(6 473)	(3 874)
Прочий совокупный доход/(убыток) не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Переоценка обязательства по окончании трудовой деятельности		-	-
Налоговый эффект		-	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за вычетом налогов		-	-
Общий совокупный (убыток) за отчетный год		(6 473)	(3 874)

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2018 г.

ФГУП «Почта России»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г.

(в миллионах российских рублей)

	Уставный фонд	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
Прим.					
На 01 января 2017 г. (пересчитано)	83	6 797	12	79 760	86 652
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период				(3 874)	(3 874)
Увеличение уставного капитала	160				160
Изменение резервного капитала			24		24
Прочий совокупный доход (убыток)					
Взносы собственника в имущество		988			988
Отчисления из прибыли собственнику имущества				(434)	(434)
На 30 июня 2017 г. (неаудированные данные)	243	7 785	36	75 452	83 516
На 01 января 2018 г.	243	7 629	36	79 396	87 304
Чистая прибыль (убыток) за отчетный период				(6 473)	(6 473)
Прочий совокупный доход (убыток)					
Взносы собственника в имущество		63			63
Отчисления из прибыли собственнику имущества				(190)	(190)
На 30 июня 2018 г. (неаудированные данные)	243	7 692	36	72 733	80 704

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2018 г.

ФГУП «Почта России»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

	За шестимесячный период, закончившийся	
Прим.	30 июня 2018 г.	30 июня 2017 г.
	неаудированные данные	
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления всего:	79 681	77 124
Поступления от продажи товаров и оказания услуг	76 941	74 288
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	375	341
Прочие поступления	2 365	2 495
Платежи - всего:	(161 397)	(152 705)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(29 615)	(30 263)
В связи с оплатой труда работников	(35 970)	(35 731)
Процентов по долговым обязательствам	(1 823)	(1 351)
Налога на прибыль организаций	(506)	(5)
Прочие платежи	(93 483)	(85 355)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	(81 716)	(75 581)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления всего:	4	1 174
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4	3
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		1 171
Платежи - всего:	(4 672)	(3 287)
Приобретение внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	(1 572)	(1 772)
Инвестиции в ассоциированную компанию	(3 100)	(1 500)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(15)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности:	(4 668)	(2 113)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления всего:	11 592	18 664
Заемные средства полученные	1 500	3 000
От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	9 999	14 998
Прочие поступления	93	666
Платежи - всего:	(11 411)	(7 321)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(190)	(440)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(7 182)	(4 145)
Прочие платежи	(4 039)	(2 736)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	181	11 343
Нетто-увеличение денежных средств и их эквивалентов	(86 203)	(66 351)
Прибыль от курсовых разниц, нетто	246	(47)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	170 899	156 876
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	84 942	90 478

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2018 г.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

1. Общие положения

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа «Почта России» включает в себя ФГУП «Почта России» и ее дочерние организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации и за рубежом. ФГУП «Почта России» включает в себя 89 обособленных структурных подразделений.

18.05.2018 года ФГУП «Почта России» и АО "ИНТЕР РАО КАПИТАЛ" учредили Акционерное общество «Оператор информационной системы». Доля ФГУП «Почты России» составляет 50% плюс 1 акция.

ФГУП «Почта России» – организация федеральной почтовой связи, создана в соответствии с Федеральным законом от 17 июля 1999 г. № 176-ФЗ «О почтовой связи».

С 2013 года ФГУП «Почта России» находится в ведомственном подчинении Министерства цифрового развития связи и массовых коммуникаций Российской Федерации (далее «Минкомсвязь России»). Полномочия собственника имущества ФГУП «Почта России» осуществляют Минкомсвязь России и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом (далее «Росимущество») в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

29.06.2018 года вступил в силу Федеральный Закон № 171-ФЗ от 29.06.2018 «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Во исполнение данного закона, планируется реорганизация ФГУП «Почта России» из ФГУП в непубличное акционерное общество, 100% акций которого будет принадлежать государству.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, условия ведения деятельности в Российской Федерации не изменились.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

2. Основные принципы подготовки промежуточной сокращённой консолидированной финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2018 года и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная сокращённая консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Настоящая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года (за 2017 год).

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность является неаудированной и не содержит всей информации и сведений, которые должны быть раскрыты в годовой финансовой отчетности. Группа исключила раскрытие данных, повторяющих сведения, содержащиеся в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год.

2.2 База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 6 месяцев 2018 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.3 Имущество Группы

Правовые основания нахождения имущества у Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не менялись.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), которая является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Предприятием Группы с иной функциональной валютой является: «РусПост» ГМБХ, зарегистрированная на территории Федеративной Республики Германии, функциональной валютой данного юридического лица является Евро (EUR).

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до миллиона, если не указано иное.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

2.5 Применение стандартов и интерпретаций

Положения стандартов, которые применялись при подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2018 года, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Почта России» за 2017 год.

Группа применила новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.

Стандарты, не вступившие в силу и применяемые Группой досрочно

Группа не применяла досрочно стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые еще не вступили в силу.

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

Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года в Российской Федерации.

2.6 Использование расчетных оценок и профессиональных допущений

При применении положений Стандартов руководство Группы не меняло оценки и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности по сравнению с оценками и допущениями, на основании которых была подготовлена годовая финансовая отчетность за 2017 год. В частности, не были изменены подходы к разделам:

Оценочные значения и допущения

Обесценение основных средств

Сроки полезного использования основных средств

Судебные иски

Текущие налоги

Отложенные налоги

Пенсионные выплаты

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31.12.2017 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 01.01.2018 года.

3.1 Принципы консолидации

Подходы Группы к принципам консолидации по сравнению с финансовой отчетностью по сравнению с финансовой отчетностью за 2017 год не изменились.

3.2 Операции в иностранной валюте

Подходы Группы к порядку пересчета операций в иностранной валюте в функциональную валюту Группы по сравнению с финансовой отчетностью за 2017 год не изменились.

3.3 Нематериальные активы

Подходы Группы к порядку учета нематериальных активов по сравнению с финансовой отчетностью за 2017 год не изменились. В частности, Группа применяет идентичные 2017 году правила к разделам:

Нематериальные активы

Последующие затраты

Амортизация

3.4 Основные средства

Подходы Группы к учёту основных средств по сравнению с финансовой отчетностью за 2016 год не изменились. В частности, Группа применяет идентичные 2017 году правила к разделам:

Признание и оценка

Последующие затраты

Амортизация

Арендованные активы

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

3.5 Обесценение нематериальных активов и основных средств

Подходы Группы к проведению теста на обесценение по сравнению с финансовой отчетностью за 2017 год не изменились.

3.6 Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Учётная политика Группы в отношении финансовых активов и обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, не менялась.

3.7 Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Фактическая себестоимость запасов определяется на основе средней себестоимости.

Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу.

3.8 Уставный фонд

Порядок формирования и изменения уставного фонда Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 г. не менялся.

3.9 Вознаграждения работникам

Как и в 2017 году Группа продолжает применять вознаграждения работникам в следующих формах:

Пенсионные планы с установленными выплатами и прочие выплаты по окончании трудовой деятельности

Прочие долгосрочные выплаты

Подход к признанию, оценке и отражению в отчетности в шестимесячном периоде, закончившемся 30 июня 2018 г., Группой не менялся.

3.11 Налог на прибыль

Подход к признанию, оценке и отражению в отчетности в шестимесячном периоде, закончившемся 30 июня 2018 г., Группой не менялся.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

3.12 Выручка

Классификация Группой выручки за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, не поменялась по сравнению годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31.12.2017 года.

3.13 Расходы по арендным платежам

Расходы по финансовой аренде, по которой к Группе переходят практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом, капитализируются на дату начала срока аренды по справедливой стоимости арендованного имущества, или, если эта сумма меньше, – по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная ставка процента на непогашенную сумму обязательства. Затраты по финансированию отражаются непосредственно в консолидируемом отчете о совокупном доходе.

Арендванные по договорам финансовой аренды активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока полезного использования активов и срока аренды, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. В таком случае активы амортизируются на протяжении срока полезного использования.

3.14 Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной.

3.15 Распределение прибыли

ФГУП «Почта России» перечисляет в федеральный бюджет часть прибыли остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за пользование федеральным имуществом. Решение о распределении чистой прибыли по итогам года принимается Минкомсвязи России.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, Группа перечислила в федеральный бюджет 190 млн. руб.

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

4. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Приспособ- ления и прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Остаток на 01 января 2017 г.	113 498	41 252	1 019	8 631	164 400
Поступления	680	7 674	150	1 541	10 045
Выбытия	(70)	(135)	(4)	(22)	(231)
Передача	(141)	120	3	18	
Остаток на 30 июня 2017 г.	113 967	48 911	1 168	10 168	174 214
Остаток на 01 января 2018 г..	116 963	57 129	1 211	5 317	180 620
Поступления	89	1 937	55	1 307	3 388
Выбытия	(213)	(1 823)	(18)	(21)	(2 075)
Передача	337	1 727	16	(2 080)	—
Остаток на 30 июня 2018 г.	117 176	58 970	1 264	4 523	181 933
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 01 января 2017 г.	(19 651)	(18 010)	(663)	(300)	(38 624)
Амортизация за отчетный год	(1 252)	(2 226)	(60)	—	(3 538)
Выбытия	17	123	3	—	143
Обесценение	—	—	—	—	—
Восстановление обесценения	—	—	—	—	—
Остаток на 30 июня 2017 г.	(20 886)	(20 113)	(720)	(300)	(42 019)
Остаток на 01 января 2018 г.	(22 169)	(22 707)	(759)	(300)	(45 935)
Амортизация за отчетный год	(1 313)	(3 458)	(52)	—	(4 823)
Выбытия	46	1 833	17	—	1 896
Обесценение	—	—	—	—	—
Восстановление обесценения	—	—	—	—	—
Остаток на 30 июня 2018 г.	(23 436)	(24 332)	(794)	(300)	(48 862)
Балансовая стоимость					
На 30 июня 2017 г.	93 081	28 798	448	9 868	132 195
На 30 июня 2018 г.	93 740	34 638	470	4 223	133 071

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Имущественные права на объекты основных средств

Суждение руководства Группы об имущественных правах на объекты основных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2018 года, не менялось.

Финансовая аренда

Группа арендует по договорам финансовой аренды компьютерное и технологическое оборудование, а также транспортные средства. Основные средства, арендованные по договорам финансовой аренды, выступают в качестве обеспечения соответствующих обязательств.

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2018 общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных или обесцененных основных средств составляла 7 526 млн. руб.

Основные средства в залоге

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге, в отчетности на 30 июня 2018 г отсутствует.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по целевым займам, капитализированные в течение отчетного периода, закончившегося 30 июня 2018 г., отсутствуют.

Амортизация

За отчетный период, закончившийся 30 июня 2018, амортизационные расходы были отражены в составе операционных расходов в сумме 4 823 млн. руб.

Авансы за основные средства

По состоянию на 30 июня 2018 г. в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 426 млн. руб.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

5. Нематериальные активы

	Программные продукты и лицензии	Патенты и торговые марки	Приобретение (создание) НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 01 января 2017 г.	6 223	369	1 764	8 356
Поступления	609	-	786	1 395
Передача	44	-	(44)	-
Выбытия	(2 956)	(360)	-	(3 316)
Остаток на 30 июня 2017 г.	3 920	9	2 506	6 435
Остаток на 01 января 2018 г.	4 983	9	1 037	6 029
Поступления	339	-	231	570
Передача	182	-	(182)	-
Выбытия	(319)	-	-	(319)
Остаток на 30 июня 2018 г.	5 185	9	1 086	6 280
Амортизация				
Остаток на 01 января 2017 г.	(5 516)	(369)	(500)	(6 385)
Амортизация за год	(128)	-	-	(128)
Обесценение	(487)	-	-	(487)
Восстановление обесценения	342	4	500	846
Выбытия	2 952	360	-	3 312
Остаток на 30 июня 2017 г.	(2 837)	(5)	-	(2 842)
Остаток на 01 января 2018 г.	(2 285)	(5)	-	(2 290)
Амортизация за год	(384)	-	-	(384)
Обесценение	(211)	-	-	(211)
Восстановление обесценения	-	-	-	-
Выбытия	319	-	-	319
Остаток на 30 июня 2018 г.	(2 561)	(5)	-	(2 566)
Балансовая стоимость				
На 30 июня 2017 г.	1 083	4	2 506	3 593
На 30 июня 2018 г.	2 624	4	1 086	3 714

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

6. Запасы

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 480	6 118
Сырье и расходные материалы	3 176	3 235
Знаки почтовой оплаты по себестоимости приобретения	520	559
Итого запасы	10 176	9 912

Сумма обесценения запасов составила 16 млн. руб. за отчетный период, закончившийся 30 июня 2018 (за первое полугодие 2017 г.: 19 млн. руб.), и была отражена в составе операционных расходов.

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 93 млн. руб. на 30 июня 2018 г., 63 млн. руб. на 31 декабря 2017 г.)	7 647	6 095
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 1 601 млн. руб. на 30 июня 2018 г., 1 485 млн. руб. на 31 декабря 2017 г.)	31 680	15 215
Итого финансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности	39 327	21 310
НДС к возмещению	184	164
Итого нефинансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности	184	164
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	39 511	21 474

8. Денежные средства и их эквиваленты

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Остатки на банковских счетах	78 776	95 936
Денежные средства в кассе	5 442	63 613
Денежные средства в пути	724	11 350
Итого денежные средства и их эквиваленты	84 942	170 899

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В состав денежных средств и их эквивалентов включены средства с ограниченным правом использования, в основном состоящие из средств Пенсионного фонда, а также прочих денежных средств по посредническим операциям, в общей сумме равной 56 254 млн. руб. на 30 июня 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 60 492 млн. руб.).

Денежные средства размещены в следующих банках:

Банки с рейтингом на 30 июня 2018 г.	Банки с рейтингом на 31 декабря 2017 г.	Сумма на 30 июня 2018 г.	Сумма на 31 декабря 2017 г.
S&P/Moody's/Fitch	S&P/Moody's/Fitch		
BB+/Ba2/-	BB+/Ba2/-	0	38 476
-/Ba2/BBB-	-/Ba2/BBB-	0	25 786
BB+/Ba2/BB+	BB+/Ba2/BB+	5 636	4 352
-/Ba2/BB+	-/Ba2/BB+	0	323
BB+/-/BBB-	BB+/-/BBB-	0	19
BBB+/A3/A-	BBB+/A3/A-	0	30
BB/Ba2/BB+	BB/Ba2/BB+	0	1 597
-/-/BB-	-/-/BB-	2 022	12 455
-/B2/-	-/B2/-	1 846	1 102
B+/B1/-	B+/B1/-	0	1 633
B+/B2/-	B+/B2/-	0	6 210
BB-/Ba3/BB-	BB-/Ba3/BB-	0	1 500
BBB-/Ba1/-	BBB-/Ba1/-	42 194	0
-/Baa3/BBB-	-/Baa3/BBB-	19 820	0
B/B2/-	B/B2/-	1 959	0
-/-/-	-/-/-	1 015	0
BB+/Ba1/BB+	BB+/Ba1/BB+	838	0
-/-/BB+	-/-/BB+	563	0
AA-/-/AA-	AA-/-/AA-	21	0
BBB+/ba1/BBB+	BBB+/ba1/BBB+	8	0
-/ba1/BBB-	-/ba1/BBB-	2	0
BBB-/-/BBB-	BBB-/-/BBB-	1	0,00
Банк России	Банк России	2 851	2 450
Прочие	Прочие	0	3
		78 776	95 936



ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Все кредитные рейтинги представлены по национальной шкале указанных рейтинговых агентств по состоянию на отчетную дату.

9. Капитал

Уставный фонд

Уставной фонд Группы сформирован в сумме 243 млн. руб. и полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражены вносы собственника в имущество сверх уставного фонда (наделение имуществом) за отчетный период составили 65 млн. руб., возврат собственнику, полученного ранее имущества, по решению суда, составил 2 млн. руб.

Нераспределенная прибыль

За отчетный период, закончившийся 30 июня 2018 года, ФГУП «Почта России» осуществило отчисления из прибыли за пользование федеральным имуществом в сумме 190 млн. руб. (за отчетный период, закончившийся 30 июня 2017 году в сумме 434 млн. руб.), а также прочие отчисления в пользу собственника ФГУП «Почта России». Отчисления осуществляются по решению Минкомсвязи России в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

10. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные заемные обязательства		
Банковские кредиты	3 588	3 515
Облигационные займы	45 440	35 385
Обязательства по финансовой аренде	4 744	6 576
Итого долгосрочные заемные обязательства	53 772	45 476
Краткосрочные заемные обязательства		
Текущая часть банковских кредитов	207	5 880
Облигационные займы	3 675	3 567
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	4 929	5 520
Итого краткосрочные заемные обязательства	8 811	14 967

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты и займы (продолжение)

Группа получала кредиты для финансирования инвестиционной деятельности и финансирования общих операционных расходов Группы. Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год наступления срока платежа	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Банковские кредиты, в т. ч.:							
Связь-банк	руб.	8,65%	2018			5 000	5 500
АЛЬФА-БАНК АО	руб.	9,67%	2021	2 291	2 301	2 291	2 304
ЮникредитБанк	евро	0,63%	2017-2021	701	820	882	884
UniCredit Bank Austria AG	евро	2,23%	2017-2022	596	674	703	707
Прочие кредиты, в т. ч.:							
Облигационные займы	руб.	2,75-10%	2017-2019	48 451	49 115	38 397	38 952
Обязательства по финансовой аренде	руб.		2017-2022	11 769	9 673	14 975	12 096
Итого заемных обязательств				63 808	62 583	62 248	60 443

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

10. Кредиты и займы (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 30 июня 2018 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	6 218	5 356	196	11 770
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(1 289)	(792)	(16)	(2 097)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	4 929	4 564	180	9 673
На 31 декабря 2017 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	7 158	7 527	292	14 977
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(1 639)	(1 211)	(31)	(2 881)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	5 519	6 316	261	12 096

11. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 30 июня 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	7 057	8 491
Прочая кредиторская задолженность	9 054	5 906
Задолженность перед персоналом и начисленные расходы	8 413	8 740
Итого финансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности	24 524	23 137
Авансы полученные	8 218	8 560
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	4 111	3 937
Итого нефинансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности	12 329	12 497
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	36 853	35 634

Начисленные обязательства включают начисления под выплату заработанного отпуска в сумме 3 681 млн. руб. на 30 июня 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 2 846 млн. руб.) и выплату премиального вознаграждения за соответствующий отчетный период в сумме 1 794 млн. руб. на 30 июня 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 3 355 млн. руб.).

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

12. Выручка от реализации

	За шестимесячный период, закончившийся	
	30.06.2018	30.06.2017
Выручка от реализации услуг почтовой связи	45 509	36 202
Комиссия за оказание услуг по выплате пенсий и пособий	15 629	16 754
Выручка от реализации товаров	10 148	9 038
Выручка от прочей реализации	6 330	4 935
Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи	3 845	4 047
Комиссия за оказание услуг по денежным переводам	2 233	2 665
Комиссия за оказание услуг по подписке	2 013	2 484
Итого выручка от реализации	85 707	76 125

13. Прочие доходы

	Прим.	За шестимесячный период, закончившийся	
		30.06.2018	30.06.2017
Восстановление обесценения основных средств		-	-
Восстановление обесценения нематериальных активов		-	846
Чистая прибыль от продажи прочих активов		30	30
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности (нетто)	19	59	38
Восстановление прочих резервов (нетто)		127	241
Прочие доходы		304	270
		520	1 425

В отчетном периоде, закончившимся 30 июня 2018 года средства целевого финансирования из федерального бюджета ФГУП «Почта России» не предоставлялись.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

14. Операционные расходы

		За шестимесячный период, закончившийся	
Прим.		30.06.2018	30.06.2017
	Затраты на персонал	52 039	51 056
	Ремонт и содержание помещений (включая коммунальные платежи и охрану)	5 254	5 723
	Покупная стоимость товаров	6 051	5 551
	Транспортные услуги сторонних организаций	5 125	4 930
4	Амортизация основных средств	4 823	3 538
	Материалы	2 391	2 551
	Топливо	1 637	1 548
	Услуги связи	1 368	1 443
	Арендные платежи	2 064	1 688
	Консультационные, аудиторские, юридические услуги	1 743	1 460
	Рекламные расходы	53	46
	Расходы по пенсионным обязательствам, нетто, кроме актуарной (прибыли)/убытка	-	-
	Услуги по обработке почты	189	180
	Услуги банка и инкассации	253	295
4	Убытки от выбытия основных средств	180	143
	Налоги и сборы	354	317
5	Амортизация нематериальных активов	384	128
4	Обесценение основных средств	-	-
5	Обесценение нематериальных активов	211	487
	Прочие расходы	4 512	4 415
	Итого операционные расходы	88 631	85 499

15. Финансовые доходы и расходы

		За шестимесячный период, закончившийся	
		30.06.2018	30.06.2017
	Курсовые разницы, нетто	718	-
	Процентный доход по банковским счетам	942	1 159
	Финансовые доходы	1 660	1 159
	Курсовые разницы, нетто	-	(66)
	Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(2 910)	(2 368)
	Финансовые расходы	(2 910)	(2 434)

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

16. Доходы/(расходы) по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%.

	За шестимесячный период, закончившийся	
	30.06.2018	30.06.2017
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(8)	-
Налог на прибыль за прошлые периоды: уменьшение/(доплата)	89	
Корректировки в отношении предшествующих периодов	89	42
Санкции и пени	(4)	(58)
Списанные отложенные налоговые активы и об-ва	(2)	595
Возникновение и восстановление временных разниц	(229)	4 715
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли	(65)	5 294
Возникновение и восстановление временных разниц, отраженных в прочем совокупном доходе	-	-
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и прочем совокупном доходе	(65)	5 294

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	За шестимесячный период, закончившийся	
	30.06.2018	30.06.2017
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	(6 408)	(9 168)
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 281	1 833
Санкции и пени	(4)	(58)
Корректировки временных разниц в отношении предшествующих периодов	89	4 114
Доходы/(расходы), не принимаемые к учету/(не вычитаемые) для целей налогообложения	(1 431)	(595)
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и совокупном доходе	(65)	5 294

Отложенный налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат, которая, как ожидается, будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

16. Доходы/(расходы) по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 30 июня 2018 г.	Движение в течение периода, отраженное в составе прибыли 2018 года	Движение в течение периода, отраженное в составе прочего совокупного дохода 2018 года	На 31 декабря 2017 г.
Основные средства	(18 071)	(287)		(17 784)
Нематериальные активы	21	(1)		22
Пенсионные обязательства				-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	48	63		(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	1 320	(131)		1 451
Кредиты и займы				
Убыток для целей налогообложения, переносимый на будущее	3 518	214		3 304
Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(13 164)	(142)		(13 022)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 30 июня 2017 г.	Движение в течение периода, отраженное в составе прибыли 2017 года	Движение в течение периода, отраженное в составе прочего совокупного дохода 2017 года	На 31 декабря 2016 г.
Основные средства	(17 385)	2 949		(20 334)
Нематериальные активы	134	(336)		470
Пенсионные обязательства	280	266		14
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	792		(788)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	1 086	948		138
Кредиты и займы		1		(1)
Убыток для целей налогообложения, переносимый на будущее	4 675	733		3 942
Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(11 206)	5 353		(16 559)

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в балансовом отчете на нетто основе, так как Группа обладает юридически предусмотренным правом производить взаимозачет активов и обязательств по текущему налогу и отложенные налоги относятся к одним и тем же налоговым органам.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

17. Условные обязательства

Судебные разбирательства

Группа вовлечена в судебные разбирательства, связанные с обычным ведением бизнеса.

Судебные разбирательства по спорным объектам недвижимости в основном связаны с работой, проводимой Группой, по признанию права собственности за Российской Федерацией и права хозяйственного ведения за Группой.

Группа не ожидает, что какое-либо обязательство, вытекающее из этих судебных разбирательств, окажет существенное влияние на результаты его деятельности, ликвидность, финансовые ресурсы или финансовое состояние. Руководство Группы считает, что оно создало резервы для всех вероятных обязательств, вытекающих из обычного хода деятельности.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

По состоянию на 30 июня 2018 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Обязательства по операционной аренде

Группа имеет ряд заключенных соглашений о коммерческой аренде недвижимости и земельных участков. Договоры аренды недвижимости с правом расторжения и имеют срок от 1 до 5 лет. Договоры аренды земельных участков заключены на срок до 49 лет с правом расторжения в любое время, как по соглашению сторон, так и по требованию арендодателя. Группа учитывает право на долгосрочную аренду недвижимости и земельных участков как операционную аренду.

По состоянию на 30 июня 2018 и 2017 гг. будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	На 30 июня 2018 г.	На 30 июня 2017 г.
До одного года	216	210
От одного года до пяти лет	864	840
Более пяти лет	9 504	9 240
Итого	10 584	10 290

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

18. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- ▶ кредитный риск;
- ▶ риск ликвидности;
- ▶ рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, его политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Система управления рисками в Группе ведется на уровне профильных подразделений, каждого предприятия Группы, которые подотчетны курирующему заместителю генерального директора, первому заместителю генерального директора и генеральному директору. Управление финансовыми рисками ведется на уровне финансово-экономического блока.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также принимает в расчет демографические показатели клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, поскольку эти факторы могут оказывать влияние на уровень кредитного риска, особенно в условиях ухудшения экономической ситуации.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, в отношении которой Группа подвержена кредитному риску. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	Прим.	Балансовая стоимость	
		30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	39 327	21 310
Денежные средства и их эквиваленты, кроме остатков в ЦБ РФ	8	82 091	168 449
Итого		121 418	189 759

Максимальный уровень кредитного риска применительно к торговой дебиторской задолженности в разрезе географических регионов был по состоянию на отчетную дату следующим:

	Балансовая стоимость	
	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В пределах РФ	7 646	5 616
За пределами РФ	1	479
Итого	7 647	6 095

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

По состоянию на 30 июня 2018 года распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Непросроченная	Сомнительная	Итого
Общая балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.	7 647	93	7 740
Обесценение на 30 июня 2018 г.	—	(93)	(93)
	7 647	-	7 647
Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	6 095	63	6 158
Обесценение на 31 декабря 2017 г.	-	(63)	(63)
	6 095	-	6 095

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

	1 пол 2018 года	1 пол 2017 года
Сальдо на 31 декабря 2017 года	63	57
Начислено за отчетный год	34	4
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	—	—
Восстановлено за отчетный год	(4)	(4)
Сальдо на 30 июня 2018 года	93	57

По состоянию на отчетную дату распределение прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Непросроченная	Сомнительная	Итого
Общая балансовая стоимость на 30 июня 2018 г.	31 680	1 601	33 281
Обесценение на 30 июня 2018 г.		(1 601)	(1 601)
	31 680	-	31 680
Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	15 215	1 485	16 700
Обесценение на 31 декабря 2017 г.	-	(1 485)	(1 485)
	15 215	-	15 215
	1 пол 2018 года	1 пол 2017 года	
Сальдо на 31 декабря 2017 года	1 485	1 097	
Начислено за отчетный год	281	167	
Суммы, списанные в уменьшение прочей дебиторской задолженности	(110)	(29)	
Восстановлено за отчетный год	(55)	(34)	
Сальдо на 30 июня 2018 года	1 601	1 201	

По состоянию на 30 июня 2018 г., 31 декабря 2017 г. ФГУП «Почта России» начисляло резерв под обесценение в отношении конкретных дебиторов.

Группа использует счета оценочных резервов для отражения убытков от обесценения дебиторской задолженности за исключением случаев, когда руководство Группы убеждено, что возврат причитающейся суммы невозможен; в этом случае сумма, которая не может быть взыскана, списывается путем непосредственного уменьшения стоимости соответствующего финансового актива.

Риск ликвидности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2018 года, подходы руководства Группы к управлению риском ликвидности, не менялись.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Потоки денежных средств по договору							
	Балансовая стоимость	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет	
30 июня 2018 г.								
Банковские кредиты	3 795	3 588	207	382	383	2 674	149	
Облигационные займы	49 115	48 451	3 675	6 000	275	275	38 615	
Обязательства по финансовому лизингу	9 673	11 769	4 928	3 391	768	243	180	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 111	16 111	16 111	—	—	—	—	
Обязательства по переводным операциям	89 166	89 166	89 166	—	—	—	—	
Итого	167 860	169 085	114 087	9 773	1 426	3 192	587	
31 декабря 2017 г.								
Банковские кредиты	9 395	9 376	5 880	361	361	2 652	141	
Облигационные займы	38 952	38 397	3 567	6 000	275	275	28 560	
Обязательства по финансовому лизингу	12 096	14 975	5 519	4 017	1 826	287	186	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 397	14 397	14 397	—	—	—	—	
Обязательства по переводным операциям	154 444	154 444	154 444	—	—	—	—	
Итого	229 284	231 589	183 807	10 378	2 462	3 214	602	
							28 821	

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать его в допустимых пределах.

Валютный риск

Валютный риск – риск убытков в результате негативных колебаний обменных курсов различных иностранных валют по отношению к функциональной. Группа ведет свою деятельность, в основном, на территории Российской Федерации и получает основную часть дохода в рублях, в связи с чем выручка Группы не подвержена риску изменения валютного курса.

Валютный риск возникает при обслуживании части кредитного портфеля Группы, который представлен долгосрочными экспортными кредитами, номинированными в евро.

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. заемные валютные средства в рублевом эквиваленте составили 1 494 млн. рублей (39% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 1 591 млн. руб. (17% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из условных (номинальных) величин, была следующей:

	30 июня 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Выражены в долл. США (Пересчитано в млн. руб.)	Выражены в евро (Пересчитано в млн. руб.)	Выражены в долл. США (Пересчитано в млн. руб.)	Выражены в евро (Пересчитано в млн. руб.)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(945)	(217)	(412)	(251)
Обеспеченные банковские кредиты	–	1 494	–	1 591
Торговая кредиторская задолженность	8	946	9	949
Нетто-величина риска	(937)	2 223	403	2 289

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	1 полугодие 2018 год	1 полугодие 2017 год	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
1 доллар США	59,3536	57,8464	62,7565	57,6002
1 евро	71,7497	62,6615	72,9921	68,8668

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Изменение курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 июня 2018 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые руководство Группы рассматривало как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Изменение обменного курса Евро	Влияние на прибыль до налого- обложения (в млн. руб.)
1 полугодие 2018 года	+11,26%	(173)
	-4,74%	73
1 полугодие 2017 года	+7,71%	(160)
	-5,14%	106

Процентный риск

Процентный риск Группы возникает в результате изменения процентных ставок, которые могут повлиять на финансовые результаты Группы. Колебание процентных ставок приводит к изменению процентов к уплате при обслуживании кредитов Группы с переменной ставкой процента.

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. У ФГУП «Почта России» открыты долгосрочные кредитные линии под плавающие процентные ставки, зависящие от межбанковских ставок EURIBOR 6M в 2018 году и 2017 году. В целях управления таким процентным риском профильные подразделения ФГУП «Почта России» проводят регулярный анализ используемых финансовых инструментов. При проведении анализа учитываются условия текущего финансирования, необходимость рефинансирования или привлечения альтернативного финансирования в случаях ожидания значительного роста базовых процентных ставок.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. заемные средства, привлеченные по плавающим процентным ставкам в рублевом эквиваленте, составили 1 494 млн. рублей (39% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 1 591 млн. рублей (17% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

Все остальные финансовые активы и обязательства на 30 июня 2018 г. и 31 декабря 2017 г. являлись инструментами с фиксированной ставкой процента.

На протяжении отчетных периодов Группа не осуществляла хеджирование процентных рисков с помощью производных финансовых инструментов.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Изменение ставок процента на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налогообложения за период на суммы, указанные ниже. Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

	Изменение в б.п.	Влияние на прибыль до налого- обложения (в млн. руб.)
1 полугодие 2018 года		
Евро	0,004	(0,06)
Евро	(0,008)	0,12
1 полугодие 2017 года		
Евро	0,02	(0,4)
Евро	(0,03)	0,6

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

Руководство полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Управление капиталом

Группа преследует политику поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие деятельности.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Для Группы соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Общая величина обязательств	208 952	269 933
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(84 942)	(170 899)
Нетто-величина долговых обязательств	124 010	99 034
Общая величина собственного капитала	80 704	87 302
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу	1,5	1,1

В течение отчетного периода не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

20. Сегментная отчетность

Группа представляет собой единый операционный сегмент. Данный подход обусловлен использованием единой инфраструктуры для оказания всех видов услуг и значительной степенью централизации принятия решений на уровне административного управления Группы.

Внутренние управленческие отчеты (операционные обзоры) по Группе в целом подготавливаются на основе данных отчетности по Российским стандартам бухгалтерского учета.

Операционные обзоры включают информацию о филиалах с максимальным выполнением и невыполнением контрольного показателя исполнения бюджета и ряда других ключевых показателей эффективности.

Далее представлена информация о результатах Группы в целом в качестве операционного сегмента и сверка данных отчетности, подготовленной по РСБУ, с данными финансовой отчетности по МСФО.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

20. Сегментная отчетность (продолжение)

Основные финансовые показатели деятельности за отчетный период, закончившийся 30 июня 2018 года

	Данные РСБУ	Итого корректировки для целей МСФО	Данные МСФО
Выручка от реализации	87 451	(1 744)	85 707
Прочие доходы	520		520
Операционные расходы	(91 721)	3 090	(88 631)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	(3 750)	1 346	(2 404)
Финансовые доходы	1 618	42	1 660
Финансовые расходы	(1 930)	(980)	(2 910)
Прибыль/(убыток) от инвестиций в ассоциированные компании	-	(2 754)	(2 754)
Убыток до налогообложения	(4 062)	(2 346)	(6 408)
Доходы по налогу на прибыль	16	(81)	(65)
Прибыль за отчетный год	(4 046)	(2 427)	(6 473)

Основные финансовые показатели деятельности за отчетный период, закончившийся 30 июня 2017 года

	Данные РСБУ	Итого корректировки для целей МСФО	Данные МСФО
Выручка от реализации	81 045	(4 920)	76 125
Прочие доходы	575	850	1 425
Операционные расходы	(87 215)	1 716	(85 499)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	(5 595)	(2 354)	(7 949)
Финансовые доходы	1 166	(7)	1 159
Финансовые расходы	(1 596)	(838)	(2 434)
Прибыль/(убыток) от инвестиций в ассоциированные компании	-	56	56
Убыток до налогообложения	(6 025)	(3 143)	(9 168)
Доходы по налогу на прибыль	580	4 714	5 294
Прибыль за отчетный год	(5 445)	1 571	(3 874)

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

20. Сегментная отчетность (продолжение)

Чистая прибыль в управленческой отчетности не включает в себя следующие корректировки, представляющие разницу между управленческой отчетностью и финансовой отчетностью за отчетный период, закончившийся 30 июня 2018 года:

	30.06.2018	30.06.2017
Корректировки, относящиеся к выручке от реализации	(100)	(3 820)
Корректировки, относящиеся к государственным субсидиям		
Корректировки, относящиеся к инвестициям в ассоциированные компании		56
Корректировки, относящиеся к расчетам по пенсионному плану и коллективному договору		
Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы, не включенные в операционные результаты сегмента		(7)
Прочие корректировки к доходам		—
Корректировки, относящиеся к налогу на прибыль		4 714
Всего корректировки, относящиеся к доходам	(100)	943
	30.06.2018	30.06.2017
Корректировки, относящиеся к основным средствам (*)	(662)	(895)
Корректировки, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде	1 133	331
Корректировки, относящиеся к инвестициям в ассоциированные компании		
Корректировки, относящиеся к резервам предстоящих расходов	(2 754)	—
Корректировки, относящиеся к нематериальным активам	26	690
Корректировки, относящиеся к расчетам по пенсионному плану и коллективному договору		481
Прочие корректировки к расходам	11	21
Финансовые расходы и прочие аналогичные расходы, не включенные в операционные результаты сегмента	—	—
Корректировки, относящиеся к налогу на прибыль	(81)	—
Всего корректировки, относящиеся к расходам	(2 327)	628
Суммарные корректировки к чистой прибыли	(2 427)	1 571

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

21. Операции и сальдо со связанными сторонами

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

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством

ФГУП «Почта России» в ходе своей обычной деятельности осуществляет операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством, включая, но, не ограничиваясь, операциями лизинга, оказанием и получением услуг (включая переводные операции), предоставлением депозитов и заимствованием денежных средств, а также пользованием услугами коммунального хозяйства.

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством (продолжение)

Компаниям, контролируемым государством, услуги оказывались на тех же условиях, что и прочим компаниям, согласно установленным тарифам.

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 30 июня 2018 г. могут быть представлены следующим образом.

Активы	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	Государственные компании	Государственные компании
Торговая и прочая дебиторская задолженность	91	129
Авансы выданные	61	30
Денежные средства и их эквиваленты	0	-
Итого активы по операциям со связанными сторонами	153	159

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к неаудированной промежуточной сокращенной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2018 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

21. Операции и сальдо со связанными сторонами (продолжение)

Обязательства	30 июня 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	Государственные компании	Государственные компании
Кредиты и займы	0	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	270	145
Авансы полученные	302	
Итого обязательства по операциям со связанными сторонами	572	145

Результаты основных операций со связанными сторонами за отчетный период, закончившийся 30 июня 2018 года могут быть представлены следующим образом:

Операции со связанными сторонами	1 полугодие 2018 года	1 полугодие 2017 года
	Государственные компании	Государственные компании
Выручка от реализации и прочие доходы (без учета субсидий)	805	2 804
Прочие доходы	105	36
Операционные расходы (закупки товаров и услуг)	700	1 072
Финансовые доходы	0	0
Финансовые расходы	0	232

22. События после отчетной даты

17.07.2018 года, ФГУП «Почта России» и ПАО «Банк ВТБ» заключили два договора о предоставлении ФГУП «Почта России» возобновляемой кредитной линии, на сумму 5 000 млн. рублей.