

АО «БелЗАН»

**Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности (МСФО), за год,
закончившийся 31 декабря 2018 года**

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ	4
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-11

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Группы АО «БелЗАН» (далее по тексту - Группа) по состоянию на 31 декабря 2018 г., а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

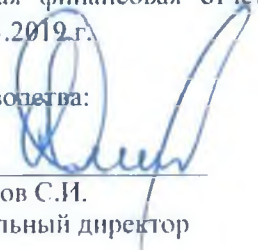
- Правильное определение и последовательное применение учетной политики;
- Представление уместной, достоверной, сопоставимой и понятной информации, в том числе об учетной политике, а также применение обоснованных оценок и расчетов;
- Раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями консолидированной отчетности, влияния, которое те или иные сделки, события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- Оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем. Руководство


также несет ответственность за:

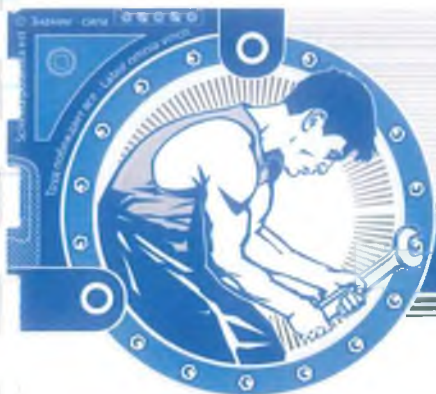
- Разработку и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Группе;
- Ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- Поддержание системы бухгалтерского учета в состоянии способной обеспечить информацией Компанию для подготовки отчетности МСФО;
- Принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- Выявление и предотвращение фактов мошенничества, преднамеренного искажения финансовой информации и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018г., утверждена 24.04.2019г.

От имени руководства:


Родионов С.И.
Генеральный директор


Василькова Н.Т.
Главный бухгалтер



- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

***** ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ *****

Аудиторское заключение

Акционерам и Совету директоров Группы компаний Акционерного общества «БелЗАН»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы компаний АО «БелЗАН» (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «*Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Оценка дебиторской задолженности	
Мы рассмотрели данный вопрос в связи с существенностью показателя и значимостью профессиональных суждений и оценок, необходимых для расчета резерва обесценения. Группа формирует резерв под обесценение финансовых активов на основе оценки прошлых событий и прогнозов изменений состояния платежей заемщиков или эмитентов, экономические условия, которые могут привести к изменению рисков дефолтов.	Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Мы провели анализ применяемых допущений и профессиональных суждений для целей расчета. В рамках аудита мы оценили информацию, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта и основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.



Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Значительные краткосрочные финансовые обязательства	
<p>Группа имеет значительные краткосрочные обязательства по кредитам со сроком исполнения после отчетной даты 31 декабря 2018 года.</p> <p>В результате проведенных аудиторских процедур мы установили, что большая часть обязательств по кредитам Группы связана с контролирующим акционером, который на 100% в конечном итоге контролируется государственными структурами.</p> <p>Часть обязательств в сумме 500 млн. рублей Группа обязана погасить компаниям, не являющимся акционерами Группы, но которые также на 100% контролируются государственными структурами.</p>	<p>Мы провели аудиторские процедуры, которые планировались и осуществлялись в целях оценки способности Группы исполнить финансовые обязательства. Для этого мы также анализировали события и условия после отчетной даты. При этом мы исследовали: внешние обстоятельства, договорные условия, способности рефинансировать задолженности, позиции кредиторов Группы, помощь акционеров, стратегический характер деятельности Группы для отрасли и другие события и обстоятельства.</p> <p>В результате проведенных процедур мы получили информацию об активной работе по рефинансированию краткосрочных займов со стороны акционеров, располагающими необходимыми для этого возможностями и инициативой.</p>

Прочая информация

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Ежеквартальном отчете эмитента за 2-й квартал 2019 г. и в Годовом отчете за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство. Ежеквартальный отчет эмитента за 2-й квартал 2019 г. и Годовой отчет за 2018 год, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения

в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

Мы также предоставляем лицам, ответственным за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

АО «2К»

Москва, 24 апреля 2019 года

Генеральный директор

Т.А. Касьянова

Руководитель задания по аудиту,

По результатам которого составлено

Аудиторское заключение

Б.Р. Кусов

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Наименование аудируемого лица: Группа компаний АО «БелЗАН»

Место нахождения: 452005, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Сыртлановой, д. 1А

Основной государственный регистрационный номер: 1020201576515

СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование аудитора: Акционерное общество «2К» (АО «2К»)

Место нахождения: 127055, Россия, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2, этаж 6, помещение I, комната 4

Телефон: (495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57

Основной государственный регистрационный номер: 1027700031028

Членство в профессиональном аудиторском объединении: Саморегулируемая организация аудиторов «Российский союз аудиторов».

Основной регистрационный номер записи (ОРНЗ) в реестре аудиторов и аудиторских организаций: 10303000547

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО
СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
В тысячах рублей

	Примечания	31.12.2018	31.12.2017
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	6	104 565	150 061
Основные средства	7	2 122 858	2 157 402
Отложенные налоговые активы	14	28 360	36 215
Итого внеоборотные активы		2 255 783	2 343 678
Оборотные активы			
Запасы	8	1 055 478	1 054 213
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	297 569	315 592
Авансы выданные	9	29 661	66 933
НДС к возмещению и предоплата по прочим налогам		15 938	16 247
Финансовые активы	10	50	50
Денежные средства и их эквиваленты	11	110 408	99 039
Прочие оборотные активы		7 843	7 147
Итого оборотные активы		1 516 947	1 559 221
ИТОГО АКТИВЫ		3 772 730	3 902 899
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	360 379	360 379
Резервный капитал (в соответствии с законодательством)		4 341	4 341
Нераспределенная прибыль		389 349	423 376
Итого капитал и резервы		754 069	788 096
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	13	217 718	270 371
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде		1 371	2 289
Отложенные налоговые обязательства	14	255 592	245 115
Итого долгосрочные обязательства		474 681	517 775
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	13	1 876 881	1 837 702
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	385 076	415 687
Авансы полученные		50 032	120 712
Задолженность перед персоналом	16	82 006	93 872
Задолженность по налогам	17	140 831	116 860
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде		7 898	8 940
Обязательства текущему налогу на прибыль		1 237	3 236
Отложенные доходы		19	19
Итого краткосрочные обязательства		2 543 980	2 597 028
Итого обязательства		3 018 661	3 114 803
Итого капитал и обязательства		3 772 730	3 902 899

Прилагаемые на стр. 11 – 41 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ
СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**
В тысячах рублей

	Примечания	Год закончившийся, 31.12.2018г.	Год закончившийся, 31.12.2017г.
Выручка	20	4 563 918	4 605 237
Себестоимость продаж	21	(4 063 469)	(3 801 920)
Валовая прибыль		500 449	803 317
Коммерческие расходы	22	(1 161)	(1 109)
Управленческие расходы	23	(180 831)	(188 142)
Прибыль от продаж		318 457	614 066
Прочие доходы	24	86 757	89 008
Прочие расходы	24	(96 667)	(97 924)
Операционная прибыль		308 547	605 150
Финансовые доходы	25	3 818	9 984
Финансовые расходы	25	(320 818)	(323 450)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(8 453)	291 684
Доход (расход) по налогу на прибыль	14	(22 831)	(72 099)
Прибыль/(убыток) за отчетный период		(31 284)	219 585
Прочая совокупная прибыль (убыток) за отчетный период		-	-
Общая совокупная прибыль (убыток) за отчетный период		(31 284)	219 585

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

	Примечания	Год закончившийся, 31.12.2018г.	Год закончившийся, 31.12.2017г.
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от покупателей за проданную продукцию		5 325 533	5 449 092
Поступления от прочей деятельности		22 105	55 986
Платежи поставщикам		(3 246 535)	(3 322 493)
Оплата труда работников		(1 165 650)	(1 224 077)
Погашение процентов по кредитам		(160 755)	(292 821)
Платежи в бюджет и внебюджетные фонды		(506 018)	(596 354)
Аренда		(15 311)	(19 921)
Прочие платежи		(91 400)	(74 703)
Денежные потоки от операционной деятельности		161 968	(25 291)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от продажи основных средств		14 716	7 317
Приобретение основных средств		(22 529)	(29 503)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		(7 812)	(22 186)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от кредитов и займов		-	248 523
Погашение кредитов и займов		(139 647)	(261 053)
Денежные потоки от финансовой деятельности		(139 647)	(12 530)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		14 509	(60 007)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		99 039	161 635
Влияние колебаний валютного курса		(3 140)	(2 588)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		110 408	99 039

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

В тысячах рублей

	Акционерный капитал	Резервный капитал (в соответствии с законодательством)	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2017	360 379	2 539	203 791	566 709
Совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	219 585	219 585
Изменение резервного капитала	-	1 802	-	1 802
Остаток на 31 декабря 2017	360 379	4 341	423 376	788 096
Остаток на 1 января 2018	360 379	4 341	423 376	788 096
Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9	-	-	(2 743)	(2 743)
Остаток на 1 января 2018 с учетом влияния МСФО (IFRS) 9	360 379	4 341	420 633	785 353
Совокупная прибыль (убыток) за период	-	-	(31 284)	(31 284)
Изменение резервного капитала	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2018	360 379	4 341	389 349	754 069

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

В тысячах рублей

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «Белебеевский завод «Автономаль» (АО «БелЗАН»), (далее по тексту - Компания или АО «БелЗАН») и его дочерние предприятия (все вместе - Группа) занимаются разработкой, производством и реализацией крепежных изделий и пружин для автомобильной и авиационной промышленности, а также изделий общестроительного назначения.

АО «БелЗАН» зарегистрировано администрацией г.Белебея и Белебеевского района Республики Башкортостан 27.06.2002г. по адресу Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Белебей, ул. Сыртлановой, д.1А.

Группа является ведущим российским производителем крепежных изделий и пружин для автомобильной промышленности. Основными потребителями продукции Группы являются ПАО «АвтоВАЗ», ПАО «КамАЗ», а также их смежники и другие автосборочные производства страны. Продукция Группы ориентирована на российский рынок, экспортируется порядка 3 % выпускаемой продукции.

Группа, используя все свои имеющиеся компетенции в производстве крепежной продукции, особенно ответственно, ставит перед собой задачу в среднесрочной перспективе стать ведущим в России изготовителем и поставщиком крепежных изделий и пружин для авиастроительной отрасли и предприятий ОПК.

Диверсификация производственных заказов позволит минимизировать зависимость Группы от ситуации в автомобильной промышленности в РФ.

Условия осуществления финансово-хозяйственной деятельности

Российская Федерация переживает период политических и экономических перемен, которые оказывают и могут продолжать оказывать значительное влияние на предприятия, ведущие свою деятельность в России. Вследствие этого хозяйственная деятельность в Российской Федерации связана с экономическими, политическими, социальными, судебными и законодательными рисками, которые нетипичны для других стран с рыночной экономикой. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы влияния экономической ситуации в России на деятельность и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с правилами бухгалтерского учета, установленными для применения на территории РФ (РСБУ). Поэтому в финансовую отчетность предприятий Группы были внесены корректировки, необходимые для представления консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

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

В тысячах рублей

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принципы консолидации

Дочерние предприятия

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность АО «БелЗАН» и его дочерних предприятий за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Предприятие считается контролируемым, если АО «БелЗАН» подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода.

Доля неконтролирующих акционеров в чистых активах консолидируемых дочерних предприятий представляется отдельно от капитала Группы. Доля неконтролирующих акционеров включает их долю на дату объединения предприятий и долю в изменении чистых активов с даты объединения. Общий совокупный доход распределяется между Группой и неконтролирующими акционерами даже в случае отрицательного остатка доли неконтролирующих акционеров.

Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Разрешен выбор способа оценки доли неконтролирующих акционеров для каждой сделки в отдельности.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

Изменения доли владения в дочерних предприятиях Группы, не приводящие к потере контроля, учитываются в составе капитала.

В случае утраты контроля над дочерними компаниями АО «БелЗАН» прекращает признание активов и обязательств, и соответствующих компонентов капитала бывшего дочернего предприятия. Любая возникающая в результате этого разница признается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках. Оставшаяся доля владения в бывшем дочернем предприятии признается по справедливой стоимости на дату утраты контроля.

Ассоциированные предприятия

Ассоциированное предприятие - это предприятие, в котором Группа владеет от 20% до 50% голосующих акций и на которое оказывает значительное влияние вследствие участия в процессе принятия финансовых и управленческих решений, но не осуществляет контроль или совместный контроль. Результаты деятельности ассоциированных предприятий учитываются по методу долевого участия на основании их последней финансовой отчетности.

Прибыли и убытки, возникающие в результате операций с ассоциированными предприятиями, подлежат исключению в пропорции, равной доле Группы в капитале соответствующих ассоциированных предприятий. В случае утраты существенного влияния инвестор оценивает оставшуюся часть вложений в бывшее ассоциированное предприятие по справедливой стоимости, а возникающая разница отражается в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках.

Принципы оценки

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением основных средств, приобретенных до 01 января 2005 года, а также инвестиционной собственности.

Первоначальная стоимость определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения,

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

В тысячах рублей

переданного при приобретении активов.

Инвестиционная собственность

Инвестиционная собственность оценивается по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления консолидированной финансовой отчетности

Функциональной валютой Группы является российский рубль. Рубль также является валютой представления настоящей финансовой отчетности. Российский рубль является функциональной валютой именно потому, что, по мнению руководства, он наиболее полно отражает экономическую суть операций и условия, в которых Группа осуществляет свою деятельность. Финансовые данные в рублях округлены с точностью до тысячи.

Существенные допущения, используемые в бухгалтерском учете и основные источники неопределенности

При подготовке консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководством выработаны оценки и допущения, влияющие на величину активов и обязательств на отчетную дату и суммы доходов и расходов за период. На эти оценки влияют субъективные факторы, прошлый опыт, текущие и ожидаемые экономические условия и иная информация. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок.

Наиболее значимые области, требующие применения профессиональных суждений, оценок и допущений руководства:

- сроки полезной службы основных средств,
- резерв по сомнительным долгам.

Оценки пересматриваются на регулярной основе. Изменения в оценках отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет на текущие и будущие периоды.

В процессе подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности основные суждения, сделанные руководством в процессе применения положений учетной политики и ключевые оценки, соответствуют суждениям и оценкам, применявшимся при подготовке финансовой отчетности за предыдущий год.

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

В тысячах рублей

4. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

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

Основные средства

Собственные активы

Основные средства отражены по фактической стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Стоимость основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также соответствующую часть накладных расходов.

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

Арендованные активы

Аренда, по условиям которой к Группе переходят все риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируется как финансовая аренда. Объекты основных средств, приобретенные на условиях финансовой аренды, отражаются по наименьшей из двух величин - справедливой стоимости или текущей стоимости минимальных арендных платежей на дату заключения договора аренды, за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой отдельно учитываемого компонента объекта основных средств, капитализируются в балансовой стоимости списываемого компонента. Прочие последующие расходы капитализируются в том случае, если они приводят к возникновению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы на ремонт и техническое обслуживание, относятся на финансовые результаты по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

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

В тысячах рублей

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в составе прибыли или убытка за период.

Начисление амортизации начинается с даты приобретения, или - для объектов, возведенных хозяйственным способом, - с даты завершения их строительства и готовности к эксплуатации. Амортизация на земельные участки не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования различных категорий активов:

1. здания и сооружения 20-50 лет
2. машины и оборудование 3-25 лет
3. транспортные средства 3-18 лет
4. прочие основные средства 3-20 лет

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, при этом заменяемые активы подлежат списанию с учета. Затраты на текущий ремонт относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Расходы на содержание и текущий ремонт включают все затраты, не приводящие к технической модернизации актива по сравнению с его первоначальными характеристиками. Прибыль и убытки, возникающие вследствие выбытия основных средств (по причине списания или иной реализации), включаются в отчет о прибылях и убытках.

На ежегодной основе производится переоценка методов начисления износа, оценки сроков полезного использования и определения остаточной стоимости.

Обесценение объектов основных средств

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит проверку балансовой стоимости основных средств на предмет наличия признаков обесценения. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части, генерирующей денежные потоки, превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты.

Нематериальные активы

Расходы на научно-исследовательские разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов.

Расходы на опытно-конструкторские разработки, проводимые с целью модернизации продукции или процессов, капитализируются в том случае, если подобный объект или процесс технически и экономически обоснован и компания обладает достаточными средствами для завершения разработок. Капитализируемые расходы включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов.

Прочие расходы на разработки отражаются в отчете о прибылях и убытках в том периоде, в котором они понесены. Капитализированные расходы на разработки учитываются по фактической

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

В тысячах рублей

стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, имеющие установленный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленного износа и убытков от обесценения. Расходы по самостоятельному созданию товарных знаков относятся на финансовые результаты по мере их осуществления.

Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвилла, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ниже указаны расчетные ожидаемые сроки полезного использования различных категорий активов:

- капитализированные расходы на разработки 5 лет;
- программное обеспечение 3-5 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением или выпуском финансового актива или финансового обязательства. Исключение составляют финансовые активы или финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки, при первоначальном признании которых затраты по сделке признаются в составе расходов периода возникновения.

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Последующая оценка финансовых активов и обязательств

Последующая оценка финансовых активов и зависит от их классификации, как описано ниже:

- *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки.* Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Финансовые активы, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыли или убытки, отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости

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

В тысячах рублей

признаются в составе прибылей или убытков.

- *финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.* Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке, такие как торговая и дебиторская задолженность, займы выданные, контрактные активы, кредиты и займы полученные, классифицируются как финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости. Ранее, в соответствии с МСФО (IAS) 39 такие финансовые инструменты классифицировались как займы и дебиторская задолженность. После первоначального признания указанные инструменты впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом скидок или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Процентные доходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки, включаются в состав прибылей или убытков. По краткосрочной торговой дебиторской задолженности расчет амортизированной стоимости может не производиться, если разница между расчетной стоимостью и первоначальной является несущественной и в случае если дебиторская задолженность не содержит значительного компонента финансирования.

- *финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки через прочий совокупный доход.*

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если одновременно выполняются следующие условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов;
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга

Долевой финансовый инструмент может быть по решению Группы, который не подлежит изменению, отразить в составе прочего совокупного дохода, если инструмент не предназначен для торговли. В случае такого решения прочий совокупный доход или расход от изменения справедливой стоимости таких долевых инструментов не может быть впоследствии реклассифицирован в состав прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Обесценение финансовых активов

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, за исключением активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

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

В тысячах рублей

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента первоначального признания, Группа оценивает оценочный резерв под убытки по данному финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает оценочный резерв под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания.

Ожидаемые кредитные убытки рассчитываются как приведенная стоимость всех денежных убытков, т.е. разницы между денежными средствами в пользу Группы по договору с покупателем и денежными средствами, которые Группа ожидает получить. Ожидаемые кредитные убытки дисконтируются по эффективной процентной ставке финансового актива. Балансовая стоимость актива снижается за счет использования счета резерва, и сумма убытка от обесценения признается в составе прибыли или убытка.

Группа признает оценочный резерв:

- по финансовым активам, оцениваемым по амортизируемой стоимости в составе прибылей и убытков.
- по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в составе капитала, при этом, данный резерв не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в отчете о финансовом положении.

Условия обесценения исходя из ожидаемых кредитных убытков, не применяются к долевым инструментам.

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта. Группа признает кредитные убытки за весь срок действия инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не уменьшает балансовую стоимость финансового актива в Отчете о финансовом положении, а признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Обратная корректировка сумм обесценения активов

Если в следующем году сумма оценочных убытков от обесценения увеличивается или уменьшается в связи с событием, произошедшим после признания обесценения, ранее признанный убыток от обесценения увеличивается или уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если списание позднее восстанавливается, то сумма восстановления отражается по кредиту соответствующих счетов расходов в составе прибылей или убытков.

Списание финансовых активов

Финансовые активы вместе с соответствующим резервом списываются в случае, когда не имеется реальных перспектив возмещения, и все обеспечение было реализовано или передано Группе.

Представление информации об обесценении

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

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - фактическим затратам или возможной цене реализации. Возможная цена реализации - это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

Способ списания материальных ресурсов - путем определения фактической себестоимости в

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

В тысячах рублей

момент отпуска (среднескользящая оценка).

Стоимость приобретения запасов включают затраты на их приобретение, доставку и доведение до текущего состояния.

В себестоимость запасов, произведенных хозяйственным способом, и незавершенного производства включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитанная исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей ему единицы, генерирующей потоки денежных средств, оказывается выше его расчетной возмещаемой величины.

Возмещаемая величина актива, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или единицы, генерирующей потоки денежных средств.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единицы, генерирующей потоки денежных средств сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на соответствующую единицу, генерирующую потоки денежных средств (или группу средств), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой единицы, генерирующей потоки денежных средств (группы средств).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают остатки на счетах в банке и в кассе.

Также в состав денежных средств включаются банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых при первоначальном признании составляет три месяца или меньше.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства: торговая и прочая кредиторская задолженность, кредиты и займы,

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

В тысячах рублей

первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом расходов на их привлечение. Последующая оценка производится по амортизированной стоимости с признанием процентных расходов по методу эффективной процентной ставки.

Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств происходит в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним.

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально отражаются по фактической стоимости. В последующем долгосрочные кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с отнесением разницы между первоначальной стоимостью и стоимостью погашения, рассчитанной с применением эффективной ставки процента, на финансовые результаты в течение всего срока действия кредита или займа.

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого компания осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда компания имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшего в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления суммы чистой прибыли, приходящейся на долю акционеров, на средневзвешенное число акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Расходы на социальную сферу

Группа несет расходы на социальные нужды сотрудников. Эти суммы относятся на прочие операционные расходы.

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

В тысячах рублей

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль определяется в отношении налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налог на прибыль за отчетный период включает сумму фактического налога за год и сумму отложенного налога. Налог на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытках, за исключением сумм, относящихся к операциям, учитываемым непосредственно на счетах капитала и отраженным в составе капитала.

Налог на прибыль за отчетный период представляет собой предполагаемую сумму налога к уплате, рассчитанную исходя из налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, принятых или по существу введенных в действие на отчетную дату, и включает корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Сумма отложенного налога рассчитывается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения.

Размер отложенного налога определяется в зависимости от способа, которым предполагается реализовать или погасить балансовую стоимость активов и обязательств, с применением налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенный налоговый актив отражается в той мере, в какой существует вероятность того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для реализации такого актива. Размер отложенного налогового актива уменьшается в той мере, в какой уже не существует вероятности того, что будет получена соответствующая выгода от его реализации.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой компании, либо с разных налогооблагаемых компаний, но эти компании намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Резервы

Резерв отражается в бухгалтерском балансе в том случае, если у Группы возникает юридическое или вытекающее из практики делового оборота обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств, а также размер такого обязательства может быть достоверно определен.

Размер обязательства определяется на основании наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения имеющегося обязательства на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, присущих обязательству.

Если влияние таких обязательств представляется существенным, величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением дисконтной ставки до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и, при необходимости, рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Резерв по неиспользованным отпускам

Резерв по неиспользованным отпускам формируется в целях выплат отпускных за предстоящие отпуска работников. Резерв рассчитывается отдельно для каждого работника путем умножения среднедневной заработной платы на количество дней предстоящего отпуска. Резерв создается ежегодно. Суммы начисленного резерва относятся в прочую кредиторскую задолженность. При использовании резерва его сумма относится на расходы текущего периода, при отсутствии

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

В тысячах рублей

необходимости в созданном резерве его сумма восстанавливается, что отражается в доходах текущего периода.

Выручка

Реализация товаров

Выручка от реализации товаров отражается по справедливой стоимости возмещения полученного или подлежащего получению, за вычетом возврата продукции, скидок с ранее выставленных сумм в счетах-фактурах, дисконта и скидок за большой объем продаж.

Признание выручки в отчете о прибылях и убытках производится при переходе к покупателю всех рисков и выгод, вытекающих из права собственности, вероятности получения возмещения, возможности достоверной оценки сумм расходов и вероятности возврата товаров, а также при прекращении контроля реализованной продукции.

Порядок перехода рисков и выгод, вытекающих из права собственности, зависит от индивидуальных условий каждого договора купли-продажи.

Услуги

Выручка от предоставления услуг признается в отчете о прибылях и убытках пропорционально степени завершенности работ на отчетную дату. Степень завершенности определяется на основании отчета о результатах выполнения работ.

Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы и расходы включают проценты по кредитам и займам, лизингу, прибыль и убытки по курсовым разницам и прочие финансовые доходы и расходы.

Расходы по кредитам и займам, непосредственно полученным на приобретение, строительство или создание активов, для подготовки которых к запланированному использованию или продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов до тех пор, пока они не будут готовы к запланированному использованию или продаже.

Все прочие затраты по займам отражаются в прибылях и убытках по мере их возникновения.

Аренда

Договоры аренды, по условиям которой к арендатору переходят практически все риски и выгоды владения активом, классифицируется как финансовая аренда.

Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Финансовая аренда

Основные средства, полученные на условиях финансовой аренды, капитализируются в составе основных средств по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости на дату приобретения или текущей дисконтированной стоимости будущих минимальных арендных платежей. Одновременно признается соответствующая задолженность по арендным платежам. Арендные основные средства амортизируются в течение срока аренды.

Если в конце срока аренды предполагается передача прав собственности арендатору, то в качестве амортизационного периода применяется полезный срок службы актива.

Платежи по финансовой аренде рассчитываются методом эффективной процентной ставки и распределяются между финансовыми расходами, включаемыми в состав процентов уплаченных, и погашением суммы основного долга, сокращающим размер обязательств по аренде перед арендодателем.

Операционная аренда

Платежи по операционной аренде начисляются линейным способом и отражаются в отчете о прибылях и убытках равномерно на протяжении всего срока аренды.

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

В тысячах рублей

5. НОВЫЕ ИНТЕРПРЕТАЦИИ И СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Ниже приведены стандарты и интерпретации, которые обязательны для принятия к учету Группы в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 года и позднее применительно к ее деятельности.

(а) Стандарты, поправки и интерпретации, вступившие в силу в 2018 г.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования.

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель понесенного убытка, применявшуюся в МСФО (IAS) 39, на модель ожидаемого кредитного убытка, призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых убытков по финансовым активам. Согласно новому стандарту оценка резервов в отношении существенных остатков задолженности была произведена исходя из кредитного риска контрагентов. Также в силу новых требований стандарта ряд финансовых инструментов был оценен по справедливой стоимости в связи с изменением классификационной категории с оцениваемых по амортизируемой стоимости на оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль и убыток.

Эффект первого применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Категория активов	На 31 декабря 2017 г.	Изменение оценки в связи с изменением классификации	Итого на 1 января 2018 г.	Резерв по МСФО 39 на 1 января 2018 г.	Увеличение резерва	Резерв по МСФО 9 на 1 января 2018 г.	Изменение резерва за 2018	Резерв по МСФО 9 на 31 декабря 2018 г.
Оборотные активы								
Торговая и прочая дебиторская задолженность	648 985	-	648 985	(299 405)	(3 379)	(302 784)	(4 047)	(306 831)
Финансовые активы	50	-	50	-	-	-	-	-
Итого финансовых активов	649 035	-	649 035	(299 405)	(3 379)	(302 784)	(4 047)	(306 831)
Общий эффект на нераспределенную прибыль до налога на прибыль	-	-	-	-	(3 379)	-	-	-
Общий эффект на нераспределенную прибыль после налога на прибыль	-	-	-	-	(2 743)	-	-	-

Изменения в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 9 не применялись ретроспективно, ввиду того, что Группа воспользовалась освобождением, позволяющим не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды в части требований к классификации и оценке (включая обесценение) финансовых инструментов. Соответственно, данные за сравнительные периоды не пересчитывались. Разницы между прежней балансовой стоимостью инструментов и их балансовой стоимостью в соответствии с МСФО (IFRS) 9 признаются в составе нераспределенной прибыли и резервов собственного капитала по состоянию на 1 января 2018 года. Соответственно, информация, представленная за 2017 год, как правило,

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

В тысячах рублей

отражает требования МСФО (IAS) 39, а не МСФО (IFRS) 9.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». МСФО (IFRS) 15 представляет собой единое руководство по учету выручки, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и ряд интерпретаций положений МСФО касательно выручки.

Применение данного стандарта не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» под названием «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций». Данная поправка разъясняет порядок учета условий перехода прав в случае платежей денежными средствами; условий о нетто-расчете; а также изменений в условиях платежей, которые приводят к реклассификации операций из тех, расчеты по которым производятся денежными средствами, в те, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» под названием «Применение МСФО (IFRS) 9 совместно с МСФО (IFRS) 4». Данная поправка разъясняет порядок учета страховых контрактов при внедрении нового МСФО (IFRS) 9 до внедрения новой редакции МСФО (IFRS) 4. Предлагается два метода, позволяющих согласовать во времени требования двух указанных стандартов. В одном случае поправка вступает в силу на дату первого применения МСФО (IFRS) 9, в другом – для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. и позднее.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправка к МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная собственность» под названием «Переводы из/в категорию инвестиционной собственности». Данная поправка разъясняет, какие условия должны быть соблюдены для осуществления перевода объекта из/в категории инвестиционной собственности.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Интерпретация (IFRIC) 22 «Авансы, полученные и выданные в иностранной валюте». Данная интерпретация разъясняет, по курсу на какую дату должны быть пересчитаны суммы полученных и выданных авансов в иностранной валюте (или номинированных в иностранной валюте), а также какой курс применим к соответствующим активам, доходам или расходам, возникающим вслед за данными авансами.

Указанная поправка не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(б) Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» опубликован Советом по МСФО 13.01.2016г. Данный стандарт заменяет требования к отчетности, введенные МСФО (IAS) 17 «Аренда». Новый стандарт МСФО (IFRS) 16 упраздняет текущую двойную модель учёта аренды арендаторами, согласно которой договоры финансовой аренды отражаются в отчёте о финансовом положении, а договоры операционной аренды не отражаются (т.е. учитываются «за балансом»). Вместо неё вводится единая модель отражения всех договоров аренды в отчёте о финансовом положении в порядке, схожем с текущим порядком учёта договоров финансовой аренды.

Для арендодателей порядок учёта практически не изменится – т.е. арендодатель по-прежнему

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

В тысячах рублей

будет классифицировать договоры аренды в одну из двух категорий: «финансовая аренда» или «операционная аренда».

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г. или позднее.

Данный стандарт не окажет влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее.

Указанный стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В июне 2017 года Совет по МСФО выпустил интерпретацию (IFRIC) 23 «Неопределенности в сфере налогообложения прибыли». Данная интерпретация разъясняет, что компании должны для целей расчета текущего и отложенного налога применять трактовки налоговых неопределенностей, которые с высокой степенью вероятности будут приняты налоговыми органами. Интерпретация вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Общества.

В октябре 2017 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Досрочно погашаемые финансовые инструменты с отрицательной компенсацией». Данная поправка касается финансовых активов, имеющих опцию досрочного погашения, условия которой таковы, что долговой инструмент досрочно погашается в размере переменной величины, которая может быть как больше, так и меньше, чем оставшаяся непогашенная величина контрактных денежных потоков, и разрешает квалифицировать такие инструменты либо по амортизированной стоимости, либо по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее, досрочное применение разрешено.

Указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В феврале 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» под названием «Изменение пенсионного плана, его сокращение или урегулирование (погашение)». Данная поправка устанавливает порядок определения пенсионных расходов в случае возникновения изменений в пенсионных планах с установленными выплатами. Поправка вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или позднее.

Указанная интерпретация не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

В марте 2018 года Совет по МСФО выпустил новую редакцию Концептуальных основ финансовой отчетности. В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов. Новая редакция документа вступает в силу для обязательного применения начиная с годовых периодов после 1 января 2020 г.

В настоящее время Компания анализирует влияние новой редакции на финансовую отчетность Общества.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединение

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

В тысячах рублей

бизнеса».

Поправка вносит уточнение в понятие бизнеса, которое вводится стандартом. Поправка вступает в силу для операций по приобретению бизнеса или групп активов, которые будут совершены после 1 января 2020 г. Досрочное применение поправки разрешено. Возможное влияние на отчетность и необходимость досрочного внедрения будет оцениваться в ходе сопровождения будущих крупных сделок.

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 вводят новое определение существенности.

Поправки в МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 начинают действовать с 1 января 2020 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

Указанные поправки не окажут существенного влияния на на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В тысячах рублей

6. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

	Затраты на разработки	Компьютерные программы	Прочие НМА	Капитальные вложения в НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2017 г.	162 402	4 929	1 514	23 719	192 564
Поступление	55 160	751	-	4 546	60 457
Выбытия	-	(24)	(230)	-	(254)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	217 562	5 656	1 284	28 265	252 767
Остаток на 01 января 2018 г.	217 562	5 656	1 284	28 265	252 767
Поступление	17 363	220	150	-	17 733
Выбытия	(2 347)	-	-	(23 200)	(25 547)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	232 578	5 876	1 434	5 065	244 953
<i>Амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2017 г.	(64 031)	(3 359)	(572)	-	(67 962)
Изменение амортизации	(33 948)	(933)	(117)	-	(34 998)
Выбытия	-	24	230	-	254
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(97 979)	(4 268)	(459)	-	(102 706)
Остаток на 01 января 2018 г.	(97 979)	(4 268)	(459)	-	(102 706)
Изменение амортизации	(39 304)	(591)	(134)	-	(40 029)
Выбытия	2 347	-	-	-	2 347
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(134 936)	(4 859)	(593)	-	(140 388)
<i>Балансовая стоимость</i>					
Остаток на 01 января 2017 г.	98 371	1 570	942	23 719	124 602
Остаток на 31 декабря 2017 г.	119 583	1 388	825	28 265	150 061
Остаток на 31 декабря 2018 г.	97 642	1 017	841	5 065	104 565

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

В тысячах рублей

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машин и оборудование	Прочие	Незавершенные капитальные вложения в основные средства	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2017 г.	<u>1 247 057</u>	<u>1 676 494</u>	<u>76 324</u>	<u>56 482</u>	<u>3 056 357</u>
Поступления	12 645	57 869	398	-	70 911
Выбытия	-	-	(359)	(31 857)	(32 216)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	<u>1 259 701</u>	<u>1 734 363</u>	<u>76 363</u>	<u>24 625</u>	<u>3 095 052</u>
<i>Амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2017 г.	<u>(298 867)</u>	<u>(498 762)</u>	<u>(43 612)</u>	<u>-</u>	<u>(841 242)</u>
Амортизация за отчетный год	(23 055)	(67 958)	(5 503)	-	(96 516)
Выбытия	-	-	107	-	107
Остаток на 31 декабря 2017 г.	<u>(321 922)</u>	<u>(566 720)</u>	<u>(49 008)</u>	<u>-</u>	<u>(937 650)</u>
Балансовая стоимость					
На 1 января 2017 г.	<u>948 189</u>	<u>1 177 732</u>	<u>32 711</u>	<u>56 482</u>	<u>2 215 115</u>
На 31 декабря 2017 г.	<u>937 779</u>	<u>1 167 643</u>	<u>27 355</u>	<u>24 625</u>	<u>2 157 402</u>
<i>Первоначальная стоимость</i>					
Остаток на 1 января 2018 г.	<u>937 779</u>	<u>1 167 643</u>	<u>27 355</u>	<u>24 625</u>	<u>2 157 402</u>
Поступления	1 104	28 442	1 545	29 980	61 071
Выбытия	-	-	(2 245)	-	(2 245)
Остаток 31 декабря 2018 г.	<u>1 260 805</u>	<u>1 762 805</u>	<u>75 663</u>	<u>54 605</u>	<u>3 153 878</u>
<i>Амортизация</i>					
Остаток на 1 января 2018 г.	<u>(321 922)</u>	<u>(566 720)</u>	<u>(49 008)</u>	<u>-</u>	<u>(937 650)</u>
Амортизация за отчетный год	(22 165)	(68 413)	(6 082)	-	(96 661)
Выбытия	-	-	3 290	-	3 290
Остаток на 31 декабря 2018 г.	<u>(344 087)</u>	<u>(635 133)</u>	<u>(51 800)</u>	<u>-</u>	<u>(1 031 020)</u>
Балансовая стоимость					
На 1 января 2018 г.	<u>937 779</u>	<u>1 167 643</u>	<u>27 355</u>	<u>24 625</u>	<u>2 157 402</u>
На 31 декабря 2018 г.	<u>916 717</u>	<u>1 127 672</u>	<u>23 864</u>	<u>54 605</u>	<u>2 122 858</u>

По состоянию на 31.12.2018г. стоимость основных средств, переданных в залог под обеспечение кредитов, составляет 1 167 605 тыс. руб. (на 31.12.2017г. - 1 071 525 тыс. руб.).

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

В тысячах рублей

8. ЗАПАСЫ

	<u>На 31.12.2018</u>	<u>На 31.12.2017</u>
Сырье и материалы	672 093	698 871
Готовая продукция	212 718	160 433
Товары	52 805	81 613
Незавершенное производство	117 862	113 296
Итого	1 055 478	1 054 213

По состоянию на 31.12.2018г. стоимость запасов, переданных в залог под обеспечение кредитов, составляет 124 204 тыс. руб. (на 31.12.2017г. - 186 105 тыс. руб.).

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>На 31.12.2018</u>	<u>На 31.12.2017</u>
Торговая дебиторская задолженность	275 058	327 477
Прочая дебиторская задолженность	329 342	321 508
Резерв по сомнительным долгам	(306 831)	(333 393)
Итого	297 569	315 592

АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	<u>На 31.12.2018</u>	<u>На 31.12.2017</u>
Авансы выданные	171 135	174 420
Резерв по сомнительным долгам	(141 474)	(107 487)
Итого	29 661	66 933

10. ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	<u>На 31.12.2018</u>	<u>На 31.12.2017</u>
Вложения в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи	50	50
Итого	50	50

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	<u>На 31.12.2018</u>	<u>На 31.12.2017</u>
Банковские депозиты	12 731	81 677
Расчетных счета в банках	97 128	17 019
Прочие счета в банках	417	186
Касса	132	157
Итого	110 408	99 039

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

В тысячах рублей

Банк	На 31.12.2018	На 31.12.2017
ПАО «Сбербанк»	16 518	92 128
ПАО Банк ФК «Открытие»	5	11
АО АКБ «Форштадт»	824	1 058
ПАО АКБ «Связь-Банк»	-	2
ВТБ ПАО Внешторгбанк	2 304	659
ПАО «Промсвязь»	77 300	331
ПАО «ВТБ»	13 311	3 825
АО «Россельхозбанк»	-	18
Другие банки	14	850
Итого	110 276	98 882

12. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ

Уставный капитал АО «Белебеевский завод «Автономаль» состоит из 358,038,870 полностью оплаченных обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая и 2,340,121 полностью оплаченных привилегированных акций номинальной стоимостью 1 руб. каждая.

Каждая обыкновенная акция имеет один голос и право на получение дивидендов. Владельцы привилегированных акций имеют право на получение фиксированного дивиденда в размере 10% от чистой прибыли Компании за год, определенной по РСБУ, до объявления дивидендов по обыкновенным акциям.

Привилегированные акции не имеют права участвовать в распределении активов и не имеют права голоса.

Распределение дивидендов по итогам 2018 и 2017 года не производилось.

Прибыль на акцию

	Год, закончившийся 31/12/2018	Год, закончившийся 31/12/2017
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, шт.	358 038 870	358 038 870
Чистая прибыль (убыток)	(31 284)	219 585
Базовая прибыль (убыток) на акцию, руб.	(0,08738)	0,61330

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

В тысячах рублей

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	валюта	Ставка	31.12.2018 Сумма	31.12.2017 Сумма
Кредиты банков с плавающей процентной ставкой, в том числе:	евро		-	270 371
ПАО БАНК «ФК Открытие»	евро	Euribor +3,4%	-	270 371
Кредиты банков с фиксированной процентной ставкой, в том числе:	руб.		217 718	-
АКБ «Форштадт»	руб.	13,00%	186 051	-
ООО «Внешпромбанк»	руб.	13,00%	31 667	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			217 718	270 371
Заем с фиксированной процентной ставкой, в том числе:	руб.		25 016	96 928
ПАО «КАМАЗ»		16,00%	-	70 951
АО «Ремдизель»		23,00%	25 016	25 977
Кредиты банков с фиксированной процентной ставкой, в том числе:	руб.		1 473 538	1 683 257
ООО «РТ-Капитал»	руб.	16,00%	1 209 845	1 119 058
АКБ «Форштадт»	руб.	16,90%	16 157	200 000
АО «Социнвестбанк»	руб.	13,00%	115 399	119 200
ПАО АКБ «Связь-Банк»	руб.	16,00%	100 469	99 999
ООО «Внешпромбанк»	руб.	18,00%	31 667	95 000
АО «Россельхозбанк»	руб.	15,00%	-	50 000
Кредиты банков с плавающей процентной ставкой, в том числе:	евро		378 327	57 518
ПАО БАНК «ФК Открытие»	евро	Euribor +3,4%	-	57 518
Филиал банка «Траст» (ПАО) в г.Москва	евро	Euribor +3,4%	378 327	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			1 876 881	1 837 703

14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2018	2017
Текущий налог на прибыль	(3 813)	(25 335)
Отложенный налог на прибыль	(19 018)	(46 764)
Доход (расход) по налогу на прибыль	(22 831)	(72 099)

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

В тысячах рублей

Ниже приведена сверка условной суммы налога на прибыль, рассчитанной по ставке 20%, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе.

	2018	2017
Прибыль (убыток) за отчетный год	(8 453)	291 684
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход/доход по налогу на прибыль	(1 691)	58 337
Налог с невычитаемых доходов/расходов	(21 140)	(130 436)
Итого доход (расход) по налогу на прибыль	(22 831)	(72 099)

Информация об изменении отложенных налоговых активов и обязательств представлена следующим образом:

	31.12.2016	Признаны в составе прибыли	31.12.2017
Прочее	(5 237)	(4 389)	(9 626)
Основные средства	(266 046)	2 120	(263 926)
Нематериальные активы	(17 087)	(4 593)	(21 680)
Запасы	(22 244)	2 248	(19 996)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	94 590	(37 323)	57 267
Налоговые убытки	53 888	(4 827)	49 061
	(162 136)	(46 764)	(208 900)

	31.12.2017	1 января 2018 (включая эффект первого применения МСФО (IFRS) 9)	Признаны в составе прибыли	31.12.2018
Прочее	(9 626)	(9 626)	3 184	(6 442)
Основные средства	(263 926)	(263 926)	(6 647)	(270 573)
Нематериальные активы	(21 680)	(21 680)	4 110	(17 570)
Запасы	(19 996)	(19 996)	(11 344)	(31 340)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	57 267	57 953	(6 396)	51 557
Налоговые убытки	49 061	49 061	(1 925)	47 136
	(208 900)	(208 215)	(19 018)	(227 232)

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Торговая кредиторская задолженность	382 821	403 973
Прочая кредиторская задолженность	2 255	11 714
Итого	385 076	415 687

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

В тысячах рублей

16. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД ПЕРСОНАЛОМ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Краткосрочная задолженность по оплате труда	36 648	46 260
Резервы по неиспользованным отпускам	45 358	47 612
Итого	82 006	93 872

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
НДС	67 673	79 865
Взносы на социальное обеспечение	59 367	22 530
НДФЛ	7 098	9 611
Налог на имущество	5 576	3 492
Земельный налог	794	794
Транспортный налог	79	90
Прочие налоги	244	478
Итого	140 831	116 860

18. ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

По состоянию на 31 декабря 2018г. и на 31 декабря 2017г. в состав Группы входят следующие дочерние предприятия:

Наименование	Вид деятельности	Процент участия	Место нахождения
ЗАО «Белспринг»	Производство пружин	100	РФ, РБ, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д.1 А
ООО «БелЗАН МК»	Производство крепежных изделий	100	РФ, РБ, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д.1 А
ООО «БелЗАН Сервис»	Ремонт оборудования	100	РФ, РБ, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д.1 А
ООО «БелЗАН МЕТ»	Поставка металла	100	РФ, РБ, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д.1 А
ООО «САК»	Торговля	100	РФ, РБ, г.Белебей, ул.Сыртлановой, д.1 А

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Раскрытие информации об операциях со связанными сторонами регулируется МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль.

Состояние расчетов

	На 31.12.2018	На 31.12.2017
Прочая дебиторская задолженность	150 103	150 103
Резерв под обесценение прочей дебиторской задолженности	(150 103)	(150 103)

Резерв по дебиторской задолженности со связанными сторонами создан в связи с банкротством акционера Группы ОАО «АвтоВАЗагрегат».

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

В тысячах рублей

Операций со связанными сторонами в течение 2017 и 2018 гг. не осуществлялись.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

В 2018 году было выплачено вознаграждение ключевому управленческому персоналу в виде заработной платы и прочих выплат на общую сумму 34 061 тыс. руб. (2017 год: 28 335 тыс. руб.). Под ключевым управленческим персоналом предприятий, входящих в состав Группы понимается руководитель, финансовый директор, главный бухгалтер.

20. ВЫРУЧКА

	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации продукции	4 421 914	4 455 887
Выручка от продажи товаров	62 888	82 567
Выручка от оказания услуг	79 116	66 783
Итого	4 563 918	4 605 237

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2018 г.	2017 г.
Материальные расходы	2 496 400	2 518 083
Расходы на персонал	905 989	905 313
Страховые взносы	275 595	278 962
Резервы по заработной плате	118 875	95 323
Расходы по амортизации	96 071	95 898
Прочие расходы	72 761	36 042
Услуги сторонних организаций	41 705	42 402
Расходы на НИОКР	39 304	33 948
Транспортные расходы	36 311	36 380
Прочие налоги	20 767	13 902
Расходы по аренде	7 977	8 130
Расходы на ремонт	110	5 377
Изменение остатков незавершенного производства, готовой продукции	(48 396)	(267 840)
Итого	4 063 469	3 801 920

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Коммерческие расходы	377	355
Расходы на рекламу	784	754
Итого	1 161	1 109

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

В тысячах рублей

23. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2018 г.	2017 г.
Расходы на персонал	54 909	53 247
Расходы на охрану	37 578	40 778
Штрафы по налогам	21 369	13 806
Страховые взносы	16 182	15 701
Содержание зданий	10 737	16 125
Прочие расходы	9 487	8 503
Командировочные расходы	9 123	8 060
Охрана труда, подготовка кадров	6 720	5 710
Информационно-консультационные услуги	3 853	18 214
Услуги организаций	3 359	2 377
Аудиторские услуги	3 290	1 035
Программное обеспечение	1 870	2 019
Услуги связи	1 764	1 832
Амортизация	590	735
Итого	180 831	188 142

24. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы

	2018 г.	2017 г.
Нетто-величина прибыли от реализации металла	53 968	44 221
Нетто-величина прибыли от реализации МПЗ	12 388	7 898
Нетто-величина прибыли от операций по аренде	12 270	12 263
Нетто-величина прибыли от реализации основных средств	3 951	6 258
Списание кредиторской задолженности	415	83
Нетто-величина прочих доходов и расходов	92	489
Прочие доходы	3 673	4 489
Итого	86 757	89 008

Прочие расходы

	2018 г.	2017 г.
Нетто-величина курсовых разниц	52 467	25 215
Убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году	7 418	9 571
Резерв по сомнительной дебиторской задолженности	4 047	5 542
Нетто-величина от продажи иностранной валюты	3 682	2 612
Расходы на услуги банка	3 204	4 783
Прочие расходы	25 849	50 201
Итого	96 667	97 924

25. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	2018 г.	2017 г.
Субсидия	-	4 730
Банковское вознаграждение за хранение денежных средств	3 810	5 202
Проценты по кредитам и займам	8	52
Итого	3 818	9 984

Финансовые расходы

	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы по кредитам	317 083	317 763
Процентные по финансовому лизингу	3 735	5 687
Итого	320 818	323 450

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

В тысячах рублей

26.БУДУЩИЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, пока недоступны в России. На предприятиях Группы осуществляется страхование объектов, заложенных по кредитам и займам, а также объектов, которые подлежат обязательному страхованию. Предприятия Группы не осуществляют страхование на случай остановки производства.

Судебные разбирательства

В ходе обычной хозяйственной деятельности Группа выступает стороной в различных судебных разбирательствах, как незавершенных, так и потенциальных. Руководство Группы полагает, что обязательства, которые могут возникнуть в связи с исходом данных разбирательств, не окажут существенного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Налоговое законодательство

Российское налоговое законодательство продолжает меняться. Для налоговой системы характерны публикации официальных заявлений регулирующих органов и вынесение судебных постановлений, которые во многих случаях содержат нечеткие, противоречивые формулировки и по-разному толкуются налоговыми органами разного уровня. Правильность расчетов по налогам подлежит проверке со стороны целого ряда регулирующих органов, имеющих право налагать значительные штрафные санкции и взимать пени. Налоговые органы имеют право проверять полноту соблюдения налоговых обязательств в течение трех календарных лет, следующих за налоговым годом, однако в некоторых обстоятельствах этот период может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах. Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных постановлений, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме.

Охрана окружающей среды

Деятельность предприятий Группы в значительной степени подвержена контролю и регулированию со стороны федеральных, региональных и местных органов власти в области охраны окружающей среды. Производственная деятельность предприятий Группы приводит к выбросу загрязняющих веществ в атмосферу в умеренных количествах, что все же может приводить к негативному воздействию на растительный и животный мир, а также возникновению других проблем. Руководство полагает, что производственные мощности Группы соответствуют всем действующим законам, относящимся к охране окружающей среды. Однако законы и нормативные акты в области охраны окружающей среды продолжают изменяться.

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

В тысячах рублей

27.УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее 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 рискам

Руководство Группы несет всю полноту ответственности за организацию системы управления рисками Группы и надзор за функционированием этой системы. Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателями или контрагентами по финансовым инструментам своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Дебиторская задолженность представляет собой в основном задолженность покупателей реализованной продукции.

(ii) 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:

	31.12.2018	31.12.2017
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	50	50
Торговая дебиторская задолженность	297 569	315 592
Итого	297 619	315 642

Максимальная концентрация кредитного риска по дебиторской задолженности на 31 декабря 2018 года двух самых крупных покупателей составляет 25% (на 31 декабря 2017 – 52%).

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности по выполнению финансовых обязательств, расчёты по которым осуществляются путём 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.

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

В тысячах рублей

Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. 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.

По состоянию на 31 декабря 2018 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обязательства по кредитам и займам	2 094 599	2 040 094	851 353	914 416	274 325	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	9 269	9 915	5 486	2 886	1 543	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	385 076	385 076	385 076	-	-	-
Итого	2 488 944	2 435 086	1 241 916	917 302	275 868	-

По состоянию на 31 декабря 2017 года

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Обязательства по кредитам и займам	2 108 073	2 426 877	833 582	1 236 406	356 890	-
Обязательства по договорам финансовой аренды	11 229	13 509	5 824	4 379	3 305	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	415 687	415 687	415 687	-	-	-
Итого	2 534 989	2 856 073	1 255 093	1 240 785	360 195	-

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен на товары, обменных курсов иностранных валют, ставок процентов по кредитам, цен на долевыми инструментами, 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 ее в допустимых пределах.

(iii) Валютный риск

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

Руководство Группы следит за изменениями обменных курсов и принимает оперативные меры по минимизации курсовых убытков.

Подверженность Группы риску изменения курсов иностранных валют в отчетных периодах являлась незначительной в связи с незначительным объемом таких операций, представленных в консолидированной отчетности.

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

В тысячах рублей

(iv) Процентный риск

Риск изменения процентных ставок - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных процентных ставок.

Операционная прибыль и денежные потоки Компании от основной деятельности в основном не зависят от изменений рыночных процентных ставок в следствии того, что в течение отчетного периода Группа не подвержена значительным изменениям процентного риска. Обязательства с изменяющимися процентными ставками составляют незначительную часть по сравнению с заемными обязательствами с фиксированной процентной ставкой. Процентные ставки раскрыты в примечании «Кредиты и займы».

В то же время Группа подвержена риску, связанному с влиянием изменения процентной ставки на справедливую стоимость в связи с изменением рыночной стоимости процентных финансовых обязательств. В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств по содержанию процентных условий.

По состоянию за 31 декабря 2018 года

	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Без срока погашения	Итого
Непроцентный активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	297 569	-	-	-	-	297 569
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	50	50
Итого финансовые активы	297 569	-	-	-	50	297 619
Процентные обязательства						
Обязательства по кредитам и займам	788 290	1 088 591	217 718	-	-	2 094 599
Обязательства по договорам финансовой аренды	4 929	2 826	1 515	-	-	9 269
Непроцентные обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	385 076	-	-	-	-	385 076
Итого финансовые обязательства	1 178 295	1 091 417	219 233	-	-	2 488 944

По состоянию за 31 декабря 2017 года

	До 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Свыше 5 лет	Без срока погашения	Итого
Непроцентный активы						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	315 592	-	-	-	-	315 592
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	-	-	-	-	50	50
Итого финансовые активы	315 592	-	-	-	50	315 642
Процентные обязательства						
Обязательства по кредитам и займам	771 835	1 065 867	270 371	-	-	2 108 073
Обязательства по договорам финансовой аренды	4 837	4 103	2 289	-	-	11 228
Непроцентные обязательства						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	403 973	-	-	-	-	403 973
Итого финансовые обязательства	1 180 645	1 069 970	272 660	-	-	2 523 274

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

В тысячах рублей

Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенная в консолидированную финансовую отчетность, представляет цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка

Группа использует следующую иерархию для определения справедливой стоимости финансовых инструментов и раскрытия информации о ней в разрезе моделей оценки:

Уровень 1: цены на активных рынках по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).

Уровень 2: другие методы, все исходные данные для которых, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, наблюдаются на рынке, либо непосредственно, либо опосредованно.

Уровень 3: методы, в которых используются исходные данные, оказывающие существенное влияние на отражаемую справедливую стоимость, которые не основываются на наблюдаемой рыночной информации.

Справедливая стоимость денежных средств, торговой дебиторской и кредиторской задолженности, а также прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно равна их балансовой стоимости. Это связано с тем, что основная часть долгосрочных кредитов получена в отчетном периоде на рыночных условиях и их справедливая стоимость существенно не изменилась.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии оценки справедливой стоимости:

По состоянию за 31 декабря 2018 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	110 408	110 408
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	297 569	297 569
Финансовые активы	50	-	-	50
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	2 094 599	2 094 599
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	385 076	385 076
Обязательства по финансовой аренде	-	-	9 269	9 269
По состоянию за 31 декабря 2017 года				
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	99 039	99 039
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	315 592	315 592
Финансовые активы	50	-	-	50
Финансовые обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы	-	-	2 108 073	2 108 073
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	267 354	267 354
Обязательства по финансовой аренде	-	-	11 229	11 229

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

В тысячах рублей

Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию уровня капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей, поддержания доверия участников рынка, а также для выполнения требований законодательства в отношении минимальных размеров капиталов компаний Группы.

28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

Группа управляет своим капиталом для обеспечения продолжения деятельности в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации структуры рисков структуры активов и капитала.

Структура капитала состоит из капитала, относящегося к акционерам материнской компании, включающий уставный капитал, резервный капитал в соответствии с законодательством и нераспределенную прибыль как раскрыто в отчете об изменениях в капитале.

Совет директоров рассматривает структуру капитала на регулярной основе. В рамках этого обзора Совет рассматривает стоимость достаточности капитала и риски, связанные с каждым классом капитала. Инвестиционная стратегия компании ориентирована на низкую степень риска и консервативный подход к риску.

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая прибыль акционерам, соблюдая интересы партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Для поддержания и корректировки структуры капитала Группы может производить эмиссию акций, привлекать новые и погашать существующие кредиты и займы, продавать непрофильные активы, пересматривать свою инвестиционную программу.

На уровне Группы мониторинг структуры капитала осуществляется путем определения уровня финансового рычага, рассчитываемого как отношение чистого долга к совокупному капиталу. Чистый долг, в свою очередь, определяется как разница между совокупными заимствованиями и денежными средствами и их эквивалентами. Совокупный капитал рассчитывается путем суммирования собственного (акционерного) капитала и чистого долга.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Контроль над Группой – изменение акционера

В марте 2019 года по результатам процедур банкротства предыдущего акционера контроль над Группой (99,35%) перешел к компании ООО «РТ Капитал», который со 100% участием контролируется государственной компанией ГК «Ростех». Конечным акционером государственной компании ГК «Ростех» является Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом Российской Федерации. По состоянию на 31.12.2018 года 64% долгосрочных и краткосрочных займов было выдано Группе ООО «РТ Капитал».