

Консолидированная промежуточная финансовая отчетность
Группы ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
по состоянию на 30 июня 2019 года
и за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

Содержание

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.....	3
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года	4
Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года.....	5
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменениях в капитале.....	6
Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года.....	7

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	8
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	8
3. Краткое изложение основных принципов учетной политики.....	9
4. Оценка справедливой стоимости	21
5. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения	22
6. Выручка.....	22
7. Себестоимость	22
8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	23
9. Финансовые доходы и расходы	23
10. Прочие внеоперационные (расходы) доходы	23
11. Налог на прибыль	24
12. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования	24
13. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	26
14. Товарно-материальные запасы.....	26
15. Торговая и прочая дебиторская задолженность	26
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	27
17. Прочие оборотные активы.....	27
18. Финансовые обязательства.....	28
19. Кредиторская задолженность.....	28
20. Уставный капитал	29
21. Условные обязательства и резервы	29
22. Дочерние Группы	29
23. Операции со связанными сторонами.....	30
24. События после отчетной даты	30

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о прибылях и убытках за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Примечание	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Выручка			
Выручка от реализации услуг	6	2 294	4 297
Реализация товаров	5	376 933	40 879
Прочая выручка	5	-	-
Итого выручка по операционной деятельности		379 227	45 176
Операционные расходы			
Себестоимость товаров	7	(306 136)	(33 844)
Себестоимость строительно-монтажных работ	7	(4 775)	(6 216)
Себестоимость прочих продаж	7	-	-
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	8	(45 293)	(44 342)
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	12	(9 122)	(6 033)
Итого операционные расходы		(365 326)	(90 435)
Прибыль по операционной деятельности		13 901	(45 259)
Финансовые расходы	9	(26 225)	(14 889)
Финансовые доходы	9	-	314
Расходы (Доходы) от обязательств, привлеченных по ставкам выше (ниже) рыночных		(7 886)	7 472
Чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы		157	4
Прочие внеоперационные (расходы) доходы	10	206	1 802
Прибыль до налогообложения		(19 847)	(50 556)
Расходы по налогу на прибыль	11	1 619	(4 786)
Чистая прибыль (Убыток) за период		(18 228)	(55 342)
Прибыль, принадлежащая собственникам		(18 057)	(54 801)
Неконтролирующее участие		(171)	(542)

Примечания на страницах с 8 по 30 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 29 августа 2019 года:

Генеральный директор

/Яценко А.В./



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	(18 228)	(55 342)
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-	-
Совокупный доход (убыток) за период	(18 228)	(55 342)
Приходящийся на:		
Собственников компании	(18 057)	(54 801)
Неконтролирующее участие	(171)	(542)

Примечания на страницах с 8 по 30 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 29 августа 2019 года.

Генеральный директор

Яценко А.В./



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2019 года***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

	Примечание	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в форме права пользования	12	43 937	26 819
Гудвил и прочие нематериальные активы	12	859	1 071
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	13	3	3
Отложенные налоговые активы	11	39 494	38 137
Итого внеоборотные активы		84 293	66 030
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	14	72 845	41 863
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	317 897	152 814
Текущие требования по налогу на прибыль	11	5 943	5 943
Денежные средства и их эквиваленты	16	18 259	3 848
Прочие оборотные активы	17	159 291	52 896
Итого оборотные активы		574 235	257 364
Активы, удерживаемые для продажи			
Итого активы		658 528	323 394
Обязательства и капитал			
Долгосрочные обязательства			
Отложенное налоговое обязательство	11	-	306
Прочие долгосрочные обязательства	19	12 545	-
Итого долгосрочные обязательства		12 545	306
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	18	446 690	267 332
Кредиторская задолженность	19	210 296	48 534
Обязательство по текущему налогу на прибыль	11	3	-
Итого краткосрочные обязательства		656 989	315 866
Итого обязательства		669 534	316 172
Капитал, причитающийся акционерам Группы			
Уставный капитал	20	99 000	99 000
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		(109 945)	(91 887)
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		(10 945)	7 113
Доля неконтролирующих акционеров		(62)	109
Итого капитал		(11 006)	7 222
Итого обязательства и капитал (дефицита капитала)		658 528	323 394

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 29 августа 2019 года.

Генеральный директор

/Ященко А.В./



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный промежуточный сокращенный отчет об изменениях в капитале по состоянию на 30 июня 2019 года
в тысячах российских рублей, если не указано иное

	принадлежащее собственникам материнской компании			Неконтролирующие участие	Всего капитал
	Акционерный ка- питал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Остаток на 1 января 2018 года					
Совокупный доход (убыток):	99 000	(34 164)	64 836	693	65 529
прибыль (убыток)		(54 801)	(54 801)	(542)	(55 343)
прочий совокупный					
Остаток за 30 июня 2018 года	99 000	(88 965)	10 035	151	10 186
Остаток на 1 января 2019 года					
Совокупный доход (убыток):	99 000	(91 887)	7 113	109	7 222
прибыль (убыток)		(18 057)	(18 057)	(171)	(18 228)
прочий совокупный					
распределение дивидендов					
Остаток за 30 июня 2019 года	99 000	(109 945)	(10 945)	(62)	(11 006)

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 29 августа 2019 года.

Генеральный директор

/Яценко А.В./



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Консолидированный промежуточный сокращенный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Денежные средства от операционной деятельности	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Выручка от основной деятельности	382 251	250 362
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(422 824)	(182 989)
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(31 705)	(31 260)
Оплата услуг сторонних организаций	(275)	(173)
Платежи в бюджет	(22 869)	15 806
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	-	-
Прочий операционный расход	(1 931)	(2 825)
Прочие выплаты и поступления	(33 901)	15 021
Денежный поток от операционной деятельности	(131 254)	63 942
Проценты уплаченные	(3 162)	(8 296)
Налог на прибыль	(87)	(90)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	(134 506)	55 556
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Предоставленные займы, нетто	18	50
Приобретение основных средств и НМА	(117)	(67)
Доходы от долевого участия	-	-
Поступление от продажи основных средств	-	-
Проценты полученные	1 093	1 003
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	994	986
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Выплаты по займам	-	(100 500)
Поступление по привлекаемым займам	148 147	20 000
Выплаты по погашаемым займам	-	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	148 147	(80 500)
Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты	(221)	5
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	14 411	(23 953)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 848	30 403
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	18 259	6 451

Примечания на страницах с 8 по 30 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 29 августа 2019 года.

Генеральный директор

/Яценко А.В.



1. Общая информация

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

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

До 3 декабря 2018 года единственным учредителем (акционером) ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» было Общество с ограниченной ответственностью «Антарес». С 3 декабря 2018 года акционерами Компании являются:

Акционеры	Доля участия
ООО «Антарес»	49%
Никитенко Илья Алексеевич	25,5%
Редкоп Михаил Вильгельмович	25,5%

Компания является публичным акционерным обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Иловайская, дом №10, строение 1, эт.4, комн.41-2.

Обособленной подразделение: 117246, г.Москва, Научный проезд, д.19, пом.№49.

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

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свои операции на территории Российской Федерации. Сохраняющиеся международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в отчетном периоде. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

За 1 полугодие 2019 года произошли следующие ключевые изменения по отдельным макроэкономическим показателям:

- официальный курс доллара США, устанавливаемый Банком России, снизился с 69.4706 рублей за доллар США до 63.0756 рублей за доллар США;
- официальный курс Евро, устанавливаемый Банком России, снизился с 79.4605 рублей за Евро до 71.8179 рублей за Евро;
- ключевая ставка Банка России снизилась с 7,75% годовых до 7,5% годовых;

Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей информации, подлежащей раскрытию в полном комплекте консолидированной финансовой отчетности, и должна рассматриваться вместе с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета («IASB»).

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

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

3. Краткое изложение основных принципов учетной политики

Переход на новые или пересмотренные стандарты и интерпретации.

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 года с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Данный подход предполагает признание суммарного эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 "Аренда", Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 "Определение наличия в соглашении признаков аренды", Разъяснение ПКР (SIC) 15 "Операционная аренда – стимулы" и Разъяснение ПКР (SIC) 27 "Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды".

Операции по аренде Группы и порядок их отражения

Группа арендует офисные помещения и прочие объекты. Условия договоров аренды согласовываются на индивидуальной основе и могут быть разнообразными.

До 1 января 2019 года Группа классифицировала договоры аренды, в которых Группа выступала в качестве арендатора, на договоры операционной аренды и договоры финансовой аренды. Группа признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении всего срока действия аренды и признавала активы и обязательства только в той мере, в которой существовала разница в сроках между фактическими выплатами по аренде и признанным расходом.

С 1 января 2019 года введена единая модель учета договоров аренды, в которых Группа выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Группы. Согласно этой модели, Группа признает актив в форме права пользования, представляющий собой право использовать базовый актив, и обязательство по аренде, представляющее собой обязанность осуществлять арендные платежи. Кроме того, изменился характер расходов, признаваемых в отношении этих договоров, так как в соответствии с МСФО (IFRS) 16 вместо расходов по аренде, равномерно признаваемых в течение

ние срока действия договора, Группа отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре, если такая ставка может быть легко определена, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием внутренней ставки заимствования арендатора, на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде, первоначальные прямые затраты и оценку затрат которые будут понесены Группой при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды. После первоначального признания актив в форме права пользования амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих двух дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

Упрощения практического характера

При переходе на новый стандарт Группа применила упрощение практического характера, позволяющее оставить в силе прежнюю оценку в отношении того, какие из существующих договоров являются договорами аренды или содержат арендные отношения. Это означает, что Группа применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 года и идентифицированным как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4.

Кроме того, Группа применила следующие упрощения практического характера при переходе:

- применила единую ставку дисконтирования ко всем договорам аренды в портфеле, обладающим достаточно схожими характеристиками;
- оценила непосредственно перед датой первоначального применения являются ли договоры аренды обременительными в соответствии с МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- договоры аренды, по которым срок аренды заканчивается в течение 12 месяцев после 1 января 2019 года, учёл, как договоры краткосрочной аренды;
- исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения стандарта;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздней информации, например, при определении срока аренды, если договор содержит опцион на продление или опцион на прекращение аренды.

Влияние на показатели сокращенной промежуточной финансовой информации

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 года Группа отразила обязательства по аренде и активы в форме права пользования (Примечание 12, 19), влияние на вступительное сальдо нераспределенной прибыли отсутствует.

Приведенные ниже поправки к стандартам стали применимы для Группы, начиная с 1 января 2019 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущено 7 июня 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- Ежегодные улучшения МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Учет инфляции

До 31 декабря 2002 года Российская Федерация считалась страной с гиперинфляционной экономикой. Соответственно, Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты собственных средств, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Консолидация

(А) Дочерние компании

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(В) Выбытие дочерних компаний

Когда Группа утрачивает контроль оставшиеся доли переоцениваются по справедливой стоимости на дату утраты контроля, с отражением изменения балансовой стоимости в составе прибыли или убытка текущего периода. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета доли в ассоциированной компании, совместном предприятии или финансового актива. Это может означать, что суммы, ранее признанные в прочем совокупном доходе, переносятся в состав прибыли или убытка текущего периода.

(Г) Обратное приобретение

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

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

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

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

(е) пропорциональную неконтролирующей доле участия долю нераспределенной прибыли и других составляющих доли в капитале организации, юридически являющейся дочерней (приобретателя для целей учета), по балансовой стоимости до объединения.

Пересчет иностранной валюты

(А) Функциональная валюта и валюта представления

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

(Б) Операции и остатки

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

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

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

(В) Группа компаний

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

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

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

Основные средства

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

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве

активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Гудвилл

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

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

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

Обесценение нефинансовых активов

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

Финансовые инструменты

Первоначальное признание финансовых инструментов.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива или финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства.

Справедливой стоимостью финансового инструмента при первоначальном признании является цена сделки.

Классификация финансовых инструментов.

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (БМ-тест), и
- б) 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 (SPPI-тест).

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- б) 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.

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. В тоже время Группа при первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Оценка бизнес-модели.

Используемая Компанией бизнес-модель определяется на уровне, который отражает, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели линии бизнеса Компании и не зависит от намерений Группы в отношении отдельного инструмента. При этом Группа может использовать более чем одну бизнес-модель для управления своими финансовыми инструментами.

Бизнес-модель, используемая Группой, описывает способ, которым Группа управляет группами своих финансовых активов с целью генерирования денежных потоков. Если денежные потоки реализованы способом, отличным от ожиданий Группы на дату оценки бизнес-модели, это не является основанием для отражения ошибки предыдущих периодов в финансовой отчетности организации и не меняет классификацию оставшихся финансовых активов, удерживаемых в соответствии с данной бизнес-моделью, при условии, что Группа приняла во внимание всю уместную информацию, доступную на момент оценки бизнес-модели. Однако, когда Группа оценивает бизнес-модель для недавно созданных или недавно приобретенных финансовых активов, принимается во внимание информацию о способе реализации денежных потоков в прошлом вместе со всей другой уместной информацией.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяется исходя из следующих факторов:

- а) способ оценки результативности бизнес-модели и доходности финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели, и каким образом эта информация сообщается ключевому управленческому персоналу Группы;
- б) риски, которые влияют на результативность бизнес-модели (и на доходность финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели) и способ управления данными рисками; и
- с) способ вознаграждения менеджеров, управляющих линией бизнеса, к которой относится группа активов в рамках рассматриваемой бизнес-модели.

В рамках классификации Группа рассматривает следующие общие классы бизнес-моделей:

- бизнес-модель, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков (далее – НТС);
- бизнес-модель, цель которой достигается путем получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи активов (далее – НТСС);
- прочие (учет по справедливой стоимости через прибыль и убыток).

Целью бизнес-модели НТС является получение предусмотренных договорных платежей на протяжении срока действия инструмента. В рамках данной модели продажи активов возможны, но представляют собой редкие события, а объем продаж – незначительный.

Группа допускает продажу существенного объема активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в случае существенного роста кредитного риска. Для определения того, имело ли место увеличение кредитного риска по активам, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, включая прогнозную информацию. Также Группа допускает возможность существенной продажи активов, отнесенных в бизнес-модель НТС, в тех случаях, когда срок жизни актива практически завершен.

Цель бизнес-модели НТСС достигается через получение контрактных потоков по инструменту, а также через его продажу. В отличие от модели НТС, для данной модели одной из задач является управление ликвидностью, в связи с чем предполагается или допускается более существенный объем продаж и/или более частые продажи.

Все прочие бизнес-модели, так или иначе, включают в себя класс бизнес-моделей, не являющихся НТС или НТСС. Данная бизнес-модель включает в себя активы, которые учитываются по справедливой стоимости с отражением ее изменений в прибыли и убытках.

SPPI-тест представляет собой тест на предусмотренные договором денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа классифицирует финансовый актив на основе характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по нему, если финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, или в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов (НТС и НТСС модели). Для этого Группа проводит SPPI-тест на предмет, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по активу исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Реклассификации финансовых активов

Группа реклассифицирует финансовые активы только в случаях изменения бизнес-модели. Такие изменения определяются по решению руководства Группы в результате внешних или внутренних изменений и должны быть значительными для деятельности Группы и очевидными для внешних сторон. Соответственно, изменение в бизнес-модели Группы происходит тогда и только тогда, когда Группа начнет или прекратит осуществлять значительную деятельность.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением:

- а) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Такие обязательства впоследствии оцениваются по справедливой стоимости;
- б) финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;

- с) договоров финансовой гарантии
- д) обязательств по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной.
- е) условного возмещения, признанного приобретателем при объединении бизнесов. Такое условное возмещение впоследствии оценивается по справедливой стоимости, изменения которой признаются в составе прибыли или убытка.

Процентные доходы и расходы, рассчитанные методом эффективной процентной ставки.

Процентный доход рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, что означает применение эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением:

- а) приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку, скорректированную с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания;
- б) финансовых активов, которые не являются приобретенными или созданными кредитно-обесцененными финансовыми активами, но которые впоследствии стали кредитно-обесцененными финансовыми активами. В случае таких финансовых активов Группа применяет эффективную процентную ставку к амортизированной стоимости финансового актива в последующих отчетных периодах.

Вознаграждения, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки финансового инструмента, включают:

- а) вознаграждения за подготовительную работу, полученные Группой в связи с созданием или приобретением финансового актива. Такие вознаграждения могут включать в себя компенсацию за такие виды деятельности, как оценка финансового состояния заемщика, оценка и оформление гарантий, залога и прочих соглашений об обеспечении, согласование условий по инструменту, подготовка и обработка документов, а также оформление операций.
- б) комиссионные, полученные Группой за принятое договорное обязательство предоставить заем в будущем, в случае, если является вероятным, что Группа заключит конкретный кредитный договор.
- с) затраты на подготовительную работу, уплаченные Группой при выпуске финансового обязательства, оцениваемого по амортизированной стоимости.

Если финансовый актив содержит договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков (например, если актив может быть погашен до наступления срока погашения или срок его действия может быть продлен), Группа оценивает предусмотренные договором денежные потоки, которые могут возникнуть как до, так и после изменения предусмотренных договором денежных потоков.

В тех случаях, когда срок действия финансового инструмента не фиксирован в силу особенностей договора или применяемой Группой практики (например, исходя из практики Группы активы определенной группы погашаются досрочно), или срок инструмента не соответствует фактическому сроку существования актива (например, карта продолжает быть активной, хотя кредит, с помощью которой он обслуживался, погашен) Группа оценивает ожидаемый срок действия инструмента исходя из собственной статистики по аналогичным инструментам.

Списание

Группа напрямую уменьшает валовую балансовую стоимость финансового актива, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения финансового актива в полном объеме или его части. Такое событие является основанием для прекращения признания.

Запасы

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

Дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Уставный капитал

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

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

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

Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о при-

былях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Резервы

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

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

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

Признание выручки

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

Процентные доходы

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

Доход в виде дивидендов

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

Выплаты дивидендов

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

4. Оценка справедливой стоимости

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

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

На 30 июня 2019 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	446 690	446 690
Всего обязательства	-	-	446 690	446 690

На 31 декабря 2018 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	267 332	267 332
Всего обязательства	-	-	267 332	267 332

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

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

Оценочная справедливая стоимость финансового инструмента рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся странам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках.

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

5. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

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

(А) Налог на прибыль

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

6. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 30 июня 2019 года, 30 июня 2018 года представлена следующим образом:

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Выручка от реализации услуг	2 294	4 297
Реализация товаров	376 933	40 879
Прочая выручка	-	-
Итого выручка	379 227	45 176

7. Себестоимость

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Себестоимость товаров	306 136	33 844
Себестоимость строительно-монтажных работ	4 775	6 216
Себестоимость прочих продаж	-	-

Итого себестоимость	310 911	40 060
----------------------------	----------------	---------------

8. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Затраты на персонал	36 233	33 676
Затраты на информационные технологии	1 556	312
Затраты на аренду	664	4 948
Налоги	252	263
Профессиональные и консультационные услуги	1 442	1 027
Транспортные расходы	2 149	-
Прочие затраты	2 997	3 700
Убыток от обесценения	-	416
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	45 293	44 342

9. Финансовые доходы и расходы

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	25 394	14 889
Расходы по процентам по аренде	831	-
Расходы по обслуживанию займов	-	-
Итого финансовые расходы	26 225	14 889
Финансовые доходы		
Процентные доходы по кредитам и займам	-	314
Доходы по финансовой аренде	-	-
Итого финансовые доходы	-	314

10. Прочие внеоперационные (расходы) доходы

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Доход от сдачи в аренду	272	956
Доход (расход) от выбытия основных средств	(135)	(249)
Резервы по сомнительным долгам	-	418
Прочие доходы	69	677
Итого прочие внеоперационные (расходы) доходы	206	1 802

11. Налог на прибыль

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

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2018:20%)

	6 месяцев 2019 года	6 месяцев 2018 года
Текущие расходы по налогу на прибыль	43	55
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	(1 758)	4 731
Расходы по налогу на прибыль	(1 715)	4 786

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2018: 20%).

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу		
Убытки в налоговой декларации	34 648	34 648
Основные средства	160	183
Нематериальные активы	1 740	1 605
Кредиты и займы	3 687	2 410
Резерв отпусков	1 031	772
Прочие	162	162
Общая сумма отложенного налогового актива	41 428	39 780
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу		
Основные средства	76	65
Нематериальные активы	1 858	1 760
Прочие	-	124
Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 934	1 949
Итого отложенное налоговый актив (обязательство)	39 494	37 831

12. Основные средства, нематериальные активы и активы в форме права пользования

Движение основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2018 года	-	7 179	16 251	48 485	1 361	61	7 633	80 970
Поступления	-	-	7 058	-	-	-	473	7 531

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	134	-	-	-	-	134
Остаток на 30 июня 2018 года	-	7 179	23 175	48 485	1 361	61	8 106	88 367
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2018 года	-	5 228	14 478	22 105	771	22	6 334	48 938
Амортизационные отчисления	-	489	1 479	3 458	60	4	486	5 976
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	134	-	-	-	-	134
Остаток на 30 июня 2018 года	-	5 717	15 823	25 563	831	26	6 820	54 780
Остаточная стоимость на 30 июня 2018 года	-	1 462	7 352	22 922	530	35	1 286	33 587
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2019 года	-	7 179	23 175	48 485	1 361	61	8 510	88 771
Поступления	-	-	98	-	-	-	464	562
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2019 года	-	7 179	23 273	48 485	1 361	61	8 974	89 333
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2019 года	-	6 183	17 415	28 924	889	31	7 439	60 881
Амортизационные отчисления	-	236	1 405	3 196	56	4	676	5 573
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 30 июня 2019 года	-	6 419	18 820	32 120	945	35	8 115	66 454
Остаточная стоимость на 30 июня 2019 года	-	760	4 453	16 365	416	26	859	22 879

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

По состоянию на 30 июня 2019 года основные средства представлены категориями, которые не подлежат переоценке.

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

Нематериальные активы представляют собой приобретенные лицензии на программное обеспечение.

Изменения активов в форме права пользования за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, представлены ниже:

30 июня 2019 года

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Остаток 1 января 2019 года	21 225
Заключение новых договоров или их модификация	4 913
Расторжение договоров аренды	-
Остаток 30 июня 2019 года	26 138
Накопленная амортизация	
Остаток 1 января 2019 года	-
Амортизационные отчисления за 2019 год	4 221
Выбытие за 2019 год	-
Остаток 30 июня 2019 года	4 221
Остаточная стоимость 30 июня 2019 года	21 917

13. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия и ассоциированные Группы на 30 июня 2019 года, 31 декабря 2018 года:

Наименование	Доля голосующих акций на 30.06.2019, %	Доля голосующих акций на 31.12.2018, %	Балансовая стоимость на 30.06.2019	Балансовая стоимость на 31.12.2018
ООО "Патриот"	25%	25%	3	3
Итого инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия			3	3

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

14. Товарно-материальные запасы

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Готовая продукция и товары для продажи	45 793	27 979
Запасные части	94	345
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	537	494
Топливо	195	246
Строительные материалы	6 225	6 343
Прочие запасы	20 001	6 456
Резерв на снижение стоимости	-	-
Итого товарно-материальные запасы	72 845	41 863

15. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Расчеты с покупателями	258 164	135 931
Расчеты с прочими дебиторами	60 692	17 842

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности***в тысячах российских рублей, если не указано иное*

Резерв по сомнительным долгам	(959)	(959)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	317 897	152 814

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

Вся задолженность является текущей.

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	959	2 931
Начисление (восстановление) резерва	-	-
Списание дебиторской задолженности	-	(1 972)
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	959	959

16. Денежные средства и их эквиваленты

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

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства в кассе	54	30
Остатки на банковских счетах	18 205	3 818
- в рублях	18 168	3 758
- в иностранной валюте	37	60
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	-	-
Денежные эквиваленты	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	18 259	3 848

По состоянию на 30 июня 2019 года корреспондентские счета были открыты в 7 кредитных организациях (31 декабря 2018 в 6 кредитных организаций).

По состоянию на 30.06.2019 года на расчетном счете, открытом в ПАО "СОВКОМБАНК" были размещены денежные средства в общей сумме 17 406 тыс. руб., что составляет 96% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

По состоянию на 31.12.2018 года на расчетном счете, открытом в ПАО "СОВКОМБАНК" были размещены денежные средства в общей сумме 3 345 тыс. руб., что составляет 88% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

17. Прочие оборотные активы

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	1 441	6 108
Прочие текущие активы	1 098	942
Авансы, выданные поставщикам	157 569	46 663
Резерв по сомнительным долгам	(817)	(817)
Итого прочих оборотных активов	159 291	52 896

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	817	5 773
Начисление (восстановление) резерва	-	-
Списание сомнительной задолженности	-	(4 956)
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	817	817

18. Финансовые обязательства

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрчные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	-	-
Итого долгосрчные кредиты и займы	-	-
Краткосрочные кредиты и займы		
Банковские кредиты и займы организаций	446 690	267 332
Итого краткосрочные кредиты и займы	446 690	267 332
Итого кредиты и займы	446 690	267 332

19. Кредиторская задолженность

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная часть кредиторской задолженности		
Резервы по неиспользованным отпуском	7 349	6 144
Прочие налоги к уплате за исключением налога на прибыль	2 875	1 150
Авансы полученные	55 395	5 260
Обязательства по аренде	9 855	-
Прочее	134 822	35 980
Итого краткосрочная часть кредиторской задолженности	210 296	48 534
Долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства		
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-
Обязательства по аренде	12 545	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	12 545	-
Итого кредиторская задолженность	222 841	48 534

20. Уставный капитал

Уставный капитал материнской Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2018 года и шести месяцев 2019 года уставный капитал не менялся. Всего 5 661 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

21. Условные обязательства и резервы

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

Налоговое законодательство. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. В первом полугодии 2019 года, в 2018 российские налоговые органы не предъявляли существенные претензии к Группе.

По состоянию на 30 июня 2019 года, 31 декабря 2018 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам, поскольку руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной.

Обязательства капитального характера. За шесть месяцев 2019 года и по состоянию на 31 декабря 2018 года Группа не имела обязательств капитального характера.

22. Дочерние Группы

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

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

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

Ниже приведены сводные данные отчетности ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» на 30.06.2019, 31.12.2018:

	30 июня 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы	23 251	22 756
Обязательства	12 530	10 894
Капитал	10 721	11 862
Выручка	-	-

Прибыль (убыток) до налога	318	112
Чистая прибыль	(1 141)	60

23. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

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

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со своими основными участниками, руководителями, компаниями, доля в капитале которых принадлежит участникам Компании, а также с другими связанными сторонами. Данные операции осуществлялись преимущественно на рыночных условиях.

24. События после отчетной даты

После 30 июня 2019 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 29 августа 2019 года.

Генеральный директор


/Ященко А.В./

