

ФГУП «Почта России»



Промежуточная консолидированная финансовая
отчётность в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчётности (МСФО) по
состоянию на 30 июня 2019 года и за шестимесячный
период, закончившийся на указанную дату



ФГУП «Почта России»

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность по состоянию на
30 июня 2019 года и за шестимесячный период, закончившийся на указанную
дату

Содержание

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность

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

ФГУП «Почта России»

Промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

| | Прим. | 30 июня 2019 | 31 декабря 2018 |
|--|-------|----------------|-----------------|
| Активы | | | |
| Внеоборотные активы | | | |
| Основные средства | 4 | 130 517 | 134 736 |
| Активы в форме права пользования | 5 | 11 126 | — |
| Нематериальные активы | 6 | 3 564 | 3 814 |
| Инвестиции в совместные предприятия | | 17 741 | 16 776 |
| Итого внеоборотные активы | | 162 948 | 155 326 |
| Оборотные активы | | | |
| Запасы | 7 | 10 072 | 9 973 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 24 369 | 24 011 |
| Предоплата по налогу на прибыль | | 1 219 | 441 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 | 100 256 | 204 034 |
| Итого оборотные активы | | 135 916 | 238 459 |
| Итого активы | | 298 864 | 393 785 |
| Собственный капитал и обязательства | | | |
| Собственный капитал | | | |
| Уставный фонд | 10 | 243 | 243 |
| Добавочный капитал | 10 | 8 172 | 7 909 |
| Резервный капитал | | 36 | 36 |
| Нераспределенная прибыль | 10 | 74 216 | 80 070 |
| Итого собственный капитал | | 82 667 | 88 258 |
| Долгосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 11 | 56 114 | 37 524 |
| Обязательства по вознаграждениям работникам | | 7 000 | 5 957 |
| Отложенные налоговые обязательства | | 13 430 | 13 781 |
| Отложенный доход по государственным субсидиям | | 1 203 | 725 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 77 747 | 57 987 |
| Краткосрочные обязательства | | | |
| Кредиты и займы | 11 | 19 322 | 21 713 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 12 | 41 075 | 44 167 |
| Кредиторская задолженность по налогу на прибыль | | 5 | 5 |
| Обязательства по переводным и посредническим операциям | | 78 048 | 181 155 |
| Отложенный доход по государственным субсидиям | | — | 500 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 138 450 | 247 540 |
| Итого обязательства | | 216 197 | 305 527 |
| Итого капитал и обязательства | | 298 864 | 393 785 |

Заместитель генерального директора по
финансовым и экономическим вопросам

А.С. Кокорев

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2019 г.

ФГУП «Почта России»

Промежуточный консолидированный отчет о совокупном доходе
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

| | | За шестимесячный период, закончившийся | |
|---|----|---|----------------|
| Прим. | | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| Доходы от текущей деятельности | | | |
| | 13 | 88 481 | 85 707 |
| Выручка от реализации | | | |
| Прочие доходы | 14 | 790 | 520 |
| Итого доходов | | 89 271 | 86 227 |
| Операционные расходы | | | |
| | 15 | (91 792) | (88 631) |
| Прибыль от операционной деятельности | | (2 521) | (2 404) |
| Финансовые доходы | 16 | 1 039 | 1 660 |
| Финансовые расходы | 16 | (5 131) | (2 910) |
| Прибыль/(Убыток), от инвестиций в совместные предприятия | | 934 | (2 754) |
| (Убыток) до налога на прибыль | | (5 679) | (6 408) |
| (Расходы)/Доходы по налогу на прибыль | 17 | 380 | (65) |
| (Убыток) за отчетный период | | (5 299) | (6 473) |
| Общий совокупный (убыток) за отчетный год | | (5 299) | (6 473) |

Заместитель генерального директора по
финансовым и экономическим вопросам

А.С. Кокорев

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2019 г.

ФГУП «Почта России»

Промежуточный консолидированный отчет об изменениях собственного капитала за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 г.

(в миллионах российских рублей)

| | Уставный фонд | Добавочный капитал | Резервный капитал | Нераспределенная прибыль | Итого собственный капитал |
|--|---------------|--------------------|-------------------|--------------------------|---------------------------|
| Прим. | | | | | |
| На 01 января 2018 г. | 243 | 7 629 | 36 | 79 396 | 87 304 |
| Влияние применения МСФО (IFRS) 9 на 01.01.2018 | — | — | — | (3 132) | (3 132) |
| На 01 января 2018 г. | 243 | 7 629 | 36 | 76 264 | 84 172 |
| Чистая прибыль (убыток) за отчетный период | — | — | — | (6 473) | (6 473) |
| Взносы собственника в имущество | — | 63 | — | — | 63 |
| Отчисления из прибыли собственнику имущества | — | — | — | (190) | (190) |
| На 30 июня 2018 г. | 243 | 7 692 | 36 | 69 601 | 77 572 |
| На 01 января 2019 г. | 243 | 7 909 | 36 | 80 070 | 88 258 |
| Влияние применения МСФО (IFRS) 16 на 01.01.2019 | — | — | — | (555) | (555) |
| На 01 января 2019 г. после применения МСФО (IFRS) 16 | 243 | 7 909 | 36 | 79 515 | 87 703 |
| Чистая прибыль (убыток) за отчетный период | — | — | — | (5 299) | (5 299) |
| Взносы собственника в имущество | — | 263 | — | — | 263 |
| На 30 июня 2019 г. | 243 | 8 172 | 36 | 74 216 | 82 667 |

Заместитель генерального директора по финансовым и экономическим вопросам

А.С. Кокорев

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2019 г.

ФГУП «Почта России»

Консолидированный отчет о движении денежных средств
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

| Прим. | За шестимесячный период, закончившийся | |
|--|---|------------------|
| | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| Денежные потоки от операционной деятельности | | |
| Поступления всего: | 87 422 | 79 681 |
| Поступления от продажи товаров и оказания услуг | 83 901 | 76 941 |
| Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей | 364 | 375 |
| Прочие поступления | 3 157 | 2 365 |
| Платежи - всего: | (190 435) | (161 397) |
| Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги | (29 579) | (29 615) |
| В связи с оплатой труда работников | (37 757) | (35 970) |
| Процентов по долговым обязательствам | (2 054) | (1 823) |
| Налога на прибыль организаций | (619) | (506) |
| Прочие платежи | (120 426) | (93 483) |
| Чистые денежные потоки от операционной деятельности | (103 013) | (81 716) |
| Денежные потоки от инвестиционной деятельности | | |
| Поступления всего: | 2 | 4 |
| Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | 2 | 4 |
| Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях | | |
| Платежи - всего: | (3 745) | (4 672) |
| Приобретение внеоборотных активов (кроме финансовых вложений) | (3 716) | (1 572) |
| Инвестиции в совместные предприятия | (29) | (3 100) |
| Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности: | (3 743) | (4 668) |
| Денежные потоки от финансовой деятельности | | |
| Поступления всего: | 15 052 | 11 592 |
| Заемные средства полученные | 5 000 | 1 500 |
| От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др. | 4 999 | 9 999 |
| Прочие поступления | 5 053 | 93 |
| Платежи - всего: | (10 656) | (11 411) |
| На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников) | — | (190) |
| В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов | (7 545) | (7 182) |
| Прочие платежи | (3 111) | (4 039) |
| Чистые денежные потоки от финансовой деятельности | 4 396 | 181 |
| Нетто-увеличение денежных средств и их эквивалентов | (102 360) | (86 203) |
| Прибыль от курсовых разниц, нетто | (1 418) | 246 |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | 204 034 | 170 899 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | 100 256 | 84 942 |

Заместитель генерального директора по
финансовым и экономическим вопросам

А.С. Кокорев

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

29 августа 2019 г.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

1. Общие положения

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

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

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, условия ведения деятельности в Российской Федерации не изменились.

2. Основные принципы подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности

Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ устанавливает общие требования к составлению, представлению и раскрытию консолидированной финансовой отчетности юридическим лицом, созданным в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Указанный Федеральный закон распространяется на ФГУП «Почта России» в соответствии с распоряжением Правительства РФ от 27.10.2015 № 2176-р «Об утверждении перечня федеральных государственных унитарных предприятий и перечня акционерных обществ, на которые распространяется действие Федерального закона от 27.07.2010 № 208-ФЗ "О консолидированной финансовой отчетности».

29.06.2018 года вступил в силу Федеральный закон от 29 июня 2018 № 171-ФЗ «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». Во исполнение данного закона, планируется реорганизация ФГУП «Почта России» из ФГУП в непубличное акционерное общество, 100% акций которого будет принадлежать государству.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

2. Основные принципы подготовки промежуточной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Настоящая промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы по состоянию на 30 июня 2019 года и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату, подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Промежуточная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности. Настоящая отчетность должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года (за 2018 год).

Группа исключила раскрытие данных, повторяющих сведения, содержащиеся в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год.

2.2 База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 6 месяцев 2019 года подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.3 Имущество Группы

Правовые основания нахождения имущества у Группы за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не менялись.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

2.5 Применение стандартов и интерпретаций

Положения стандартов, которые применялись при подготовке промежуточной консолидированной финансовой отчетности на 30 июня 2019 года, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Почта России» за 2018 год.

Группа применила новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 г.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – эффект применения и основные положения учетной политики.

В связи с вступлением в силу с 1 января 2019 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» Группа признала обязательства по аренде в отношении договоров аренды, которые ранее классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда». Группа применила переходные положения и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом.

Обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости арендных платежей.

Стандарты, не вступившие в силу и применяемые Группой досрочно

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

2.6 Использование расчетных оценок и профессиональных допущений

При применении положений Стандартов руководство Группы не меняло оценки и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности по сравнению с оценками и допущениями, на основании которых была подготовлена годовая финансовая отчетность за 2018 год. В частности, не были изменены подходы к разделам:

Оценочные значения и допущения

Обесценение основных средств

Сроки полезного использования основных средств

Судебные иски

Текущие налоги

Отложенные налоги

Пенсионные выплаты

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

3. Основные принципы учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 01 января 2019 года.

3.1 Принципы консолидации

Подходы Группы к принципам консолидации по сравнению с финансовой отчетностью за 2018 год не изменились.

3.2 Операции в иностранной валюте

Подходы Группы к порядку пересчета операций в иностранной валюте в функциональную валюту Группы по сравнению с финансовой отчетностью за 2018 год не изменились.

3.3 Нематериальные активы

Подходы Группы к порядку учета нематериальных активов по сравнению с финансовой отчетностью за 2018 год не изменились. В частности, Группа применяет идентичные 2018 году правила к разделам:

Нематериальные активы

Последующие затраты

Амортизация

3.4 Основные средства

Подходы Группы к учёту основных средств по сравнению с финансовой отчетностью за 2018 год не изменились. В частности, Группа применяет идентичные 2018 году правила к разделам:

Признание и оценка

Последующие затраты

Амортизация

Арендованные активы

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

3.5 Обесценение нематериальных активов и основных средств

Подходы Группы к проведению теста на обесценение по сравнению с финансовой отчетностью за 2018 год не изменились.

3.6 Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Учётная политика Группы в отношении финансовых активов и обязательств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, не менялась.

3.7 Запасы

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

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

3.8 Уставный фонд

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

3.9 Вознаграждения работникам

Как и в 2018 году Группа продолжает применять вознаграждения работникам в следующих формах:

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

Прочие долгосрочные выплаты

Подход к признанию, оценке и отражению в отчётности вознаграждений работников в шестимесячном периоде, закончившемся 30 июня 2019 г., Группой не менялся.

3.11 Налог на прибыль

Подход к признанию, оценке и отражению в отчётности в шестимесячном периоде, закончившемся 30 июня 2019 г., Группой не менялся.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

3.12 Выручка

Классификация Группой выручки за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, не поменялась по сравнению годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

3.13 Расходы по арендным платежам

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

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

3.14 Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам.

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

3.15 Распределение прибыли

ФГУП «Почта России» перечисляет в федеральный бюджет часть прибыли остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за пользование федеральным имуществом.

Решение о распределении чистой прибыли по итогам года определяется федеральным органом исполнительной власти на основании решения Правительства Российской Федерации.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

4. Основные средства

| | Земельные участки, здания и сооружения | Машины и оборудо- вание | Приспособ- ления и прочие | Незавер- шенное строитель- ство | Итого |
|--|---|-------------------------------|---------------------------------|--|----------|
| Остаток на 01 января 2018 г.. | 116 963 | 57 129 | 1 211 | 5 317 | 180 620 |
| Поступления | 89 | 1 937 | 55 | 1 307 | 3 388 |
| Выбытия | (213) | (1 823) | (18) | (21) | (2 075) |
| Передача | 337 | 1 727 | 16 | (2 080) | — |
| Остаток на 30 июня 2018 г. | 117 176 | 58 970 | 1 264 | 4 523 | 181 933 |
| Остаток на 01 января 2019 г.. | 120 572 | 63 629 | 1 652 | 3 137 | 188 990 |
| Поступления | 168 | 360 | 19 | 829 | 1 376 |
| Выбытия | (64) | (1 863) | (15) | (14) | (1 956) |
| Передача | 225 | 197 | 8 | (430) | — |
| Остаток на 30 июня 2019 г. | 120 901 | 62 323 | 1 664 | 3 522 | 188 410 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | | |
| Остаток на 01 января 2018 г. | (22 168) | (22 707) | (759) | (300) | (45 934) |
| Амортизация за отчетный период | (1 313) | (3 458) | (52) | — | (4 823) |
| Выбытия | 46 | 1 833 | 17 | — | 1 896 |
| Остаток на 30 июня 2018 г. | (23 436) | (24 332) | (794) | (300) | (48 862) |
| Остаток на 01 января 2019 г. | (24 791) | (28 472) | (835) | (156) | (54 254) |
| Амортизация за отчетный период | (1 341) | (4 123) | (63) | — | (5 527) |
| Выбытия | 12 | 1 837 | 13 | 26 | 1 888 |
| Остаток на 30 июня 2019 г. | (26 120) | (30 758) | (885) | (130) | (57 893) |
| Балансовая стоимость | | | | | |
| На 30 июня 2018 г. | 93 740 | 34 638 | 470 | 4 223 | 133 071 |
| На 30 июня 2019 г. | 94 781 | 31 565 | 779 | 3 392 | 130 517 |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

4. Основные средства (продолжение)

Имущественные права на объекты основных средств

Суждение руководства Группы об имущественных правах на объекты основных средств за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2019 года, не менялось.

Финансовая аренда

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

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 30 июня 2019 общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных или обесцененных основных средств составляла 12 474 млн. руб.

Основные средства в залоге

Остаточная стоимость основных средств, находящихся в залоге, в отчетности на 30 июня 2019 г отсутствует.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по целевым займам, капитализированные в течение отчетного периода, закончившегося 30 июня 2019 г., отсутствуют.

Амортизация

За отчетный период, закончившийся 30 июня 2019, амортизационные расходы были отражены в составе операционных расходов в сумме 5 527 млн. руб.

Авансы за основные средства

По состоянию на 30 июня 2019 г. в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 334 млн. руб.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

5. Активы в форме права пользования

| | Земельные участки, здания и сооружения | Машины и оборудование | Приспособления и прочие | Итого |
|--|--|--------------------------|----------------------------|---------|
| Остаток на 01 января 2019 г. | 11 619 | 9 | 3 | 11 631 |
| Поступления | 1 663 | 6 | 1 | 1 670 |
| Остаток на 30 июня 2019 г. | 13 282 | 15 | 4 | 13 301 |
| Амортизация и убытки от обесценения | | | | |
| Остаток на 01 января 2019 г. | (1 766) | (3) | (1) | (1 770) |
| Амортизация за отчетный период | (401) | (4) | — | (405) |
| Остаток на 30 июня 2019 г. | (2 167) | (7) | (1) | (2 175) |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 01 января 2019 г. | 9 853 | 6 | 2 | 9 861 |
| На 30 июня 2019 г. | 11 115 | 8 | 3 | 11 126 |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

6. Нематериальные активы

| | Программные продукты и лицензии | Патенты и торговые марки | Приобретение (создание) НМА | Итого |
|--------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|---------|
| Первоначальная стоимость | | | | |
| Остаток на 01 января 2018 г. | 4 983 | 9 | 1 037 | 6 029 |
| Поступления | 339 | — | 231 | 570 |
| Передача | 182 | — | (182) | — |
| Выбытия | (319) | — | — | (319) |
| Остаток на 30 июня 2018 г. | 5 185 | 9 | 1 086 | 6 280 |
| Остаток на 01 января 2019 г. | 5 585 | 12 | 1 190 | 6 787 |
| Поступления | 359 | — | 92 | 451 |
| Передача | 216 | — | (216) | — |
| Выбытия | (365) | — | — | (365) |
| Остаток на 30 июня 2019 г. | 5 795 | 12 | 1 066 | 6 873 |
| Амортизация | | | | |
| Остаток на 01 января 2018 г. | (2 285) | (5) | — | (2 290) |
| Амортизация за отчетный период | (384) | — | — | (384) |
| Обесценение | (211) | — | — | (211) |
| Выбытия | 319 | — | — | 319 |
| Остаток на 30 июня 2018 г. | (2 561) | (5) | — | (2 566) |
| Остаток на 01 января 2019 г. | (2 967) | (6) | — | (2 973) |
| Амортизация за отчетный период | (331) | — | — | (331) |
| Обесценение | (315) | — | — | (315) |
| Выбытия | 310 | — | — | 310 |
| Остаток на 30 июня 2019 г. | (3 303) | (6) | — | (3 309) |
| Балансовая стоимость | | | | |
| На 30 июня 2018 г. | 2 624 | 4 | 1 086 | 3 714 |
| На 30 июня 2019 г. | 2 492 | 6 | 1 066 | 3 564 |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

7. Запасы

| | На 30 июня 2019 | На 31 декабря 2018 |
|---|--------------------|-----------------------|
| Готовая продукция и товары для перепродажи | 6 440 | 6 240 |
| Сырье и расходные материалы | 3 111 | 3 183 |
| Знаки почтовой оплаты по себестоимости приобретения | 521 | 550 |
| Итого запасы | 10 072 | 9 973 |

Сумма обесценения запасов составила 78 млн. руб. за отчетный период, закончившийся 30 июня 2019 (за первое полугодие 2018 г.: 16 млн. руб.), и была отражена в составе операционных расходов.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | На 30 июня 2019 | На 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|-----------------------|
| Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 77 млн. руб. на 30 июня 2019 г., 101 млн. руб. на 31 декабря 2018 г.) | 9 052 | 5 955 |
| Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 1 799 млн. руб. на 30 июня 2018 г., 1 781 млн. руб. на 31 декабря 2018 г.) | 12 476 | 15 123 |
| Итого финансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности | 21 528 | 21 078 |
| Авансы выданные | 2 644 | 2 777 |
| НДС к возмещению | 197 | 156 |
| Итого нефинансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности | 2 841 | 2 933 |
| Итого торговая и прочая дебиторская задолженность | 24 369 | 24 011 |

9. Денежные средства и их эквиваленты

| | На 30 июня 2019 | На 31 декабря 2018 |
|---|--------------------|-----------------------|
| Остатки на банковских счетах | 94 889 | 125 718 |
| Денежные средства в кассе | 4 743 | 66 174 |
| Денежные средства в пути | 624 | 12 142 |
| Итого денежные средства и их эквиваленты | 100 256 | 204 034 |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

10. Капитал

В составе добавочного капитала отражены вносы собственника в имущество сверх уставного фонда (наделение имуществом) за отчетный период составили 363 млн. руб., возврат собственнику, полученного ранее имущества, по решению суда, составил 99 млн. руб.

11. Кредиты и займы

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

| | На 30 июня 2019 | На 31 декабря 2018 |
|--|--------------------|-----------------------|
| Долгосрочные заемные обязательства | | |
| Банковские кредиты | 8 191 | 3 287 |
| Облигационные займы | 34 618 | 29 497 |
| Обязательства по финансовой аренде | 3 078 | 4 740 |
| Обязательства по правам аренды | 10 227 | — |
| Итого долгосрочные заемные обязательства | 56 114 | 37 524 |
| Краткосрочные заемные обязательства | | |
| Текущая часть банковских кредитов | 205 | 435 |
| Облигационные займы | 13 659 | 16 639 |
| Текущая часть обязательств по финансовой аренде | 3 773 | 4 639 |
| Обязательства по правам аренды | 1 685 | — |
| Итого краткосрочные заемные обязательства | 19 322 | 21 713 |



ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

11. Кредиты и займы (продолжение)

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

| | Валюта | Номинальная ставка процента | Номинальная наступления срока платежа | 30 июня 2019 | | 31 декабря 2018 | |
|---|--------|--------------------------------|---|--------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| | | | | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость | Номинальная стоимость | Балансовая стоимость |
| Банковские кредиты, в т. ч.: АЛЬФА-БАНК АО ВТБ ЮниКредитБанк UniCredit Bank Austria AG | руб. | 9,67% | 2021 | 2 291 | 2 303 | 2 291 | 2 304 |
| | руб | 7,63% | 2020 | 5 000 | 5 000 | — | — |
| | евро | 0,63% | 2019-2021 | 575 | 577 | 509 | 765 |
| | евро | 2,23% | 2019-2022 | 513 | 516 | 487 | 653 |
| Прочие кредиты, в т. ч.: Облигационные займы Обязательства по финансовой аренде | руб. | 2,75-10% | 2019-2029 | 47 628 | 48 277 | 45 508 | 46 136 |
| | руб. | | | 8 247 | 6 851 | 11 390 | 9 379 |
| Итого заемных обязательств | | | | 64 254 | 63 524 | 60 185 | 59 237 |

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

11. Кредиты и займы (продолжение)

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

| | Менее 1 года | От 1 года до 5 лет | Более 5 лет | Итого |
|--|-------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------|
| На 30 июня 2019 г. | | | | |
| Будущие минимальные лизинговые платежи | 4 458 | 3 293 | 496 | 8 247 |
| За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде | (685) | (677) | (34) | (1 396) |
| Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей | 3 773 | 2 616 | 462 | 6 851 |
| На 31 декабря 2018 г. | | | | |
| Будущие минимальные лизинговые платежи | 5 673 | 4 980 | 737 | 11 390 |
| За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде | (1 034) | (912) | (65) | (2 011) |
| Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей | 4 639 | 4 068 | 672 | 9 379 |

Обязательства по правам аренды. В таблице ниже представлена информация о балансовой стоимости обязательств по аренде:

| | Обязательства по правам аренды |
|-------------------------|---------------------------------------|
| На 1 января 2019 | 10 555 |
| Поступление | 1 670 |
| Процентные расходы | 445 |
| Выплата | (758) |
| На 30 июня 2019 | 11 912 |

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

| | На 30 июня 2019 | На 31 декабря 2018 |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Торговая кредиторская задолженность | 7 847 | 12 630 |
| Прочая кредиторская задолженность | 10 937 | 8 548 |
| Задолженность перед персоналом и начисленные расходы | 8 295 | 9 579 |
| Итого финансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности | 27 079 | 30 757 |
| Авансы полученные | 9 205 | 9 891 |
| Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль) | 4 791 | 3 519 |
| Итого нефинансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности | 13 996 | 13 410 |
| Итого торговая и прочая кредиторская задолженность | 41 075 | 44 167 |

Начисленные обязательства включают начисления под выплату заработанного отпуска в сумме 3 731 млн. руб. на 30 июня 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.: 2 951 млн. руб.) и выплату премиального вознаграждения за соответствующий отчетный период в сумме 1 693 млн. руб. на 30 июня 2019 г. (на 31 декабря 2018 г.: 3 856 млн. руб.).

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

13. Выручка от реализации

| | За шестимесячный период, закончившийся | |
|---|---|---------------------|
| | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| Выручка от реализации услуг почтовой связи | 47 427 | 45 509 |
| Комиссия за оказание услуг по выплате пенсий и пособий | 15 541 | 15 629 |
| Выручка от реализации товаров | 11 230 | 10 148 |
| Выручка от прочей реализации | 6 742 | 6 330 |
| Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи | 3 927 | 3 845 |
| Комиссия за оказание услуг по денежным переводам | 2 019 | 2 233 |
| Комиссия за оказание услуг по подписке | 1 595 | 2 013 |
| Итого выручка от реализации | 88 481 | 85 707 |

14. Прочие доходы

| | Прим. | За шестимесячный период, закончившийся | |
|--|--------------|---|---------------------|
| | | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| Чистая прибыль от продажи прочих активов | | 14 | 30 |
| Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности (нетто) | 19 | 119 | 59 |
| Восстановление прочих резервов (нетто) | | 144 | 127 |
| Прочие доходы | | 513 | 304 |
| | | 790 | 520 |

В отчетном периоде, закончившимся 30 июня 2019 года средства целевого финансирования из федерального бюджета ФГУП «Почта России» не предоставлялись.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

15. Операционные расходы

| | | За шестимесячный период, закончившийся | |
|-------|---|---|---------------|
| Прим. | | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| | Затраты на персонал | 53 812 | 52 039 |
| | Покупная стоимость товаров | 6 736 | 6 051 |
| | Транспортные услуги сторонних организаций | 5 218 | 5 125 |
| 4 | Амортизация основных средств | 5 527 | 4 823 |
| | Ремонт и содержание помещений (включая коммунальные платежи и охрану) | 4 945 | 5 254 |
| | Материалы | 2 233 | 2 391 |
| | Топливо | 1 822 | 1 637 |
| | Консультационные, аудиторские, юридические услуги | 1 376 | 1 743 |
| | Услуги связи | 1 339 | 1 368 |
| | Арендные платежи | 1 175 | 2 064 |
| 5 | Амортизация активов в форме права пользования | 405 | - |
| | Налоги и сборы | 351 | 354 |
| 6 | Амортизация нематериальных активов | 331 | 384 |
| 6 | Обесценение нематериальных активов | 315 | 211 |
| | Услуги банка и инкассации | 270 | 253 |
| | Услуги по обработке почты | 251 | 189 |
| 4 | Убытки от выбытия основных средств | 95 | 180 |
| | Рекламные расходы | 18 | 53 |
| | Прочие расходы | 5 573 | 4 512 |
| | Итого операционные расходы | 91 792 | 88 631 |

16. Финансовые доходы и расходы

| | | За шестимесячный период, закончившийся | |
|--|---|---|----------------|
| | | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| | Курсовые разницы, нетто | - | 718 |
| | Процентный доход по банковским счетам | 1 039 | 942 |
| | Финансовые доходы | 1 039 | 1 660 |
| | Курсовые разницы, нетто | (2 003) | - |
| | Процентные расходы по финансовым обязательствам | (2 683) | (2 910) |
| | Процентные расходы по обязательствам по аренде | (445) | - |
| | Финансовые расходы | (5 131) | (2 910) |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

17. Доходы/(расходы) по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%.

| | За шестимесячный период, закончившийся | |
|---|---|--------------|
| | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| Текущий налог на прибыль за отчетный год | — | (8) |
| Налог на прибыль за прошлые периоды: уменьшение/(доплата) | 171 | 89 |
| Изменение отложенных налогов за прошлые периоды | 171 | 89 |
| Санкции и пени | (1) | (4) |
| Списанные отложенные налоговые активы и об-ва | (24) | (2) |
| Возникновение и восстановление временных разниц | 63 | (229) |
| Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли | 380 | (65) |
| Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и прочем совокупном доходе | 380 | (65) |

18. Условные обязательства

Судебные разбирательства

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

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

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

По состоянию на 30 июня 2019 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Основные принципы управления рисками

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

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Подверженность кредитному риску

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

| | Прим. | Балансовая стоимость | |
|--|-------|----------------------|-----------------------|
| | | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 8 | 21 528 | 21 078 |
| Денежные средства и их эквиваленты, кроме остатков в ЦБ РФ | 9 | 100 256 | 203 948 |
| Итого | | 121 784 | 225 026 |

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

| | Балансовая стоимость | |
|-----------------|----------------------|--------------------|
| | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| В пределах РФ | 9 050 | 5 954 |
| За пределами РФ | 2 | 1 |
| Итого | 9 052 | 5 955 |

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Убытки от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности

По состоянию на 30 июня 2019 года распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

| | Непросроченная | Сомнительная | Итого |
|--|-----------------------|---------------------|--------------|
| Общая балансовая стоимость на 30 июня 2019 г. | 9 052 | 77 | 9 129 |
| Обесценение на 30 июня 2019 г. | — | (77) | (77) |
| | <u>9 052</u> | <u>—</u> | <u>9 052</u> |
| Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г. | 5 955 | 101 | 6 056 |
| Обесценение на 31 декабря 2018 г. | — | (101) | (101) |
| | <u>5 955</u> | <u>—</u> | <u>5 955</u> |

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

| | 30 июня 2019 года | 30 июня 2018 года |
|--|------------------------------|------------------------------|
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 101 | 63 |
| Начислено за отчетный год | 1 | 34 |
| Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности | — | — |
| Восстановлено за отчетный год | (25) | (4) |
| Сальдо на 30 июня 2019 года | 77 | 93 |

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

| | Непросроченная | Сомнительная | Итого |
|--|------------------------------|------------------------------|----------------|
| Общая балансовая стоимость на 30 июня 2019 г. | 12 476 | 1 799 | 14 275 |
| Обесценение на 30 июня 2019 г. | | (1 799) | (1 799) |
| | 12 476 | — | 12 476 |
| Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г. | 15 123 | 1 781 | 16 904 |
| Обесценение на 31 декабря 2018 г. | — | (1 781) | (1 781) |
| | 15 123 | — | 15 123 |
| | 30 июня 2019 года | 30 июня 2018 года | |
| Сальдо на 31 декабря 2018 года | 1 781 | 1 485 | |
| Начислено за отчетный год | 275 | 281 | |
| Суммы, списанные в уменьшение прочей дебиторской задолженности | (163) | (110) | |
| Восстановлено за отчетный год | (94) | (55) | |
| Сальдо на 30 июня 2019 года | 1 799 | 1 601 | |

По состоянию на 30 июня 2019 г., 31 декабря 2018 г. ФГУП «Почта России» начисляло резерв под обесценение в отношении конкретных дебиторов.

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

Риск ликвидности

За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2019 года, подходы руководства Группы к управлению риском ликвидности, не менялись.



ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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

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

| | Потоки денежных средств по договору | | | | | | |
|--|-------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| | Балансовая стоимость | Менее 1 года | От 1 до 2 лет | От 2 до 3 лет | От 3 до 4 лет | От 4 до 5 лет | Свыше 5 лет |
| 30 июня 2019 г. | | | | | | | |
| Банковские кредиты | 8 396 | 8 379 | 205 | 5 565 | 2 553 | 73 | - |
| Облигационные займы | 48 277 | 47 627 | 13 659 | 275 | 275 | 275 | 29 991 |
| Обязательства по финансовому лизингу | 6 851 | 8 247 | 3 773 | 1 125 | 574 | 478 | 462 |
| Обязательства по правам аренды | 11 912 | 11 912 | 1 685 | 42 | 45 | 84 | 10 032 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 18 784 | 18 784 | 18 784 | - | - | - | - |
| Обязательства по переводным операциям | 78 048 | 78 048 | 78 048 | - | - | - | - |
| Итого | 172 268 | 172 997 | 116 154 | 7 007 | 3 447 | 910 | 4 265 |
| 31 декабря 2018 г. | | | | | | | |
| Банковские кредиты | 3 722 | 3 287 | 435 | 417 | 2 708 | 162 | - |
| Облигационные займы | 46 136 | 45 508 | 16 639 | 6 275 | 275 | 275 | 18 989 |
| Обязательства по финансовому лизингу | 9 379 | 11 390 | 4 639 | 2 420 | 677 | 508 | 672 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 21 178 | 21 178 | 21 178 | - | - | - | - |
| Обязательства по переводным операциям | 181 155 | 181 155 | 181 155 | - | - | - | - |
| Итого | 261 570 | 262 518 | 224 046 | 9 112 | 3 660 | 945 | 4 146 |
| | | | | | | | 19 661 |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Рыночный риск

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

Валютный риск

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

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

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. заемные валютные средства в рублевом эквиваленте составили 1 093 млн. рублей (13% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 1 418 млн. руб. (38% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

Подверженность валютному риску

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

| | 30 июня 2019 г. | | 31 декабря 2018 г. | |
|---|---|--|---|--|
| | Выражены в долл. США (Пересчитано в млн. руб.) | Выражены в евро (Пересчитано в млн. руб.) | Выражены в долл. США (Пересчитано в млн. руб.) | Выражены в евро (Пересчитано в млн. руб.) |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | (834) | (145) | (1 023) | (213) |
| Обеспеченные банковские кредиты | – | 1 093 | – | 1 418 |
| Торговая кредиторская задолженность | – | 765 | 1 | 931 |
| Нетто-величина риска | (834) | 1 713 | (1 022) | 2 136 |

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

| | Средний обменный курс | | Обменный курс «спот» на отчетную дату | |
|--------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------------|--------------------|
| | 1 полугодие 2019 год | 1 полугодие 2018 год | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
| 1 доллар США | 65,3384 | 59,3536 | 63,0756 | 69,4700 |
| 1 евро | 73,8389 | 71,7497 | 71,8179 | 79,4605 |

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности

Изменение курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 30 июня 2019 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые руководство Группы рассматривало как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

| | Изменение обменного курса Евро | Влияние на прибыль до налого- обложения (в млн. руб.) |
|-----------------------|---|--|
| 1 полугодие 2019 года | +5,38% | (67) |
| | -2,78% | 34 |
| 1 полугодие 2018 года | +11,26% | (173) |
| | -4,74% | 73 |

Процентный риск

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

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. У ФГУП «Почта России» открыты долгосрочные кредитные линии под плавающие процентные ставки, зависящие от межбанковских ставок EURIBOR 6M в 2019 году и 2018 году. В целях управления таким процентным риском профильные подразделения ФГУП «Почта России» проводят регулярный анализ используемых финансовых инструментов. При проведении анализа учитываются условия текущего финансирования, необходимость рефинансирования или привлечения альтернативного финансирования в случаях ожидания значительного роста базовых процентных ставок.

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

По состоянию на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. заемные средства, привлеченные по плавающим процентным ставкам в рублевом эквиваленте, составили 1 093 млн. рублей (13% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 1 418 млн. рублей (38% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

Все остальные финансовые активы и обязательства на 30 июня 2019 г. и 31 декабря 2018 г. являлись инструментами с фиксированной ставкой процента.

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

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

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

| | Изменение в б.п. | Влияние на прибыль до налого- обложения (в млн. руб.) |
|------------------------------|---------------------|---|
| 1 полугодие 2019 года | | |
| Евро | 0,005 | (0,06) |
| Евро | (0,081) | 1,01 |
| 1 полугодие 2018 года | | |
| Евро | 0,004 | (0,06) |
| Евро | (0,008) | 0,12 |

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

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

Управление капиталом

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

ФГУП «Почта России»

**Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату**

(в миллионах российских рублей)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

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

| | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|----------------------------|-------------------------------|
| Общая величина обязательств | 216 197 | 269 932 |
| За вычетом: денежных средств и их эквивалентов | (100 256) | (170 899) |
| Нетто-величина долговых обязательств | 115 941 | 99 033 |
| Общая величина собственного капитала | 82 667 | 87 304 |
| Отношение долговых обязательств к собственному капиталу | 1,4 | 1,1 |

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

20. Сегментная отчетность

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

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

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

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

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

20. Сегментная отчетность (продолжение)

Основные финансовые показатели деятельности за отчетный период, закончившийся
30 июня 2019 года

| | Данные, используемые для операционных решений | Итого корректировки, в т.ч. реклассификационные для целей МСФО | Данные МСФО |
|--|--|---|----------------|
| Выручка от реализации | 89 879 | (1 398) | 88 481 |
| Прочие доходы | 790 | — | 790 |
| Операционные расходы | (93 229) | 1 427 | (91 792) |
| Прибыль/(убыток) от операционной деятельности | (2 560) | 34 | (2 521) |
| Финансовые доходы | 1 038 | 1 | 1 039 |
| Финансовые расходы | (4 075) | (1 056) | (5 131) |
| Прибыль/(убыток) от инвестиций в совместные предприятия | — | 934 | 934 |
| Убыток до налогообложения | (5 597) | (82) | (5 679) |
| Доходы по налогу на прибыль | 621 | (241) | 380 |
| Прибыль за отчетный год | (4 976) | (323) | (5 299) |

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

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

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

20. Сегментная отчетность (продолжение)

Чистая прибыль в отчетности не включает в себя следующие корректировки, представляющие разницу между отчетностью, на основании которой принимаются управленческие решения, и финансовой отчетностью за отчетный период, закончившийся 30 июня 2019 года:

| | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Корректировки, относящиеся к выручке от реализации | 114 | (100) |
| Корректировки, относящиеся к инвестициям в совместные предприятия | 935 | — |
| Всего корректировки, относящиеся к доходам | 1 049 | (100) |
| | 30 июня 2019 | 30 июня 2018 |
| Корректировки, относящиеся к основным средствам (*) | (1 300) | (662) |
| Корректировки, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде | 280 | 1 133 |
| Корректировки, относящиеся к резервам предстоящих расходов | — | (2 754) |
| Корректировки, относящиеся к нематериальным активам | (124) | 26 |
| Прочие корректировки к расходам | 13 | 11 |
| Корректировки, относящиеся к налогу на прибыль | (241) | (81) |
| Всего корректировки, относящиеся к расходам | (1 372) | (2 327) |
| Суммарные корректировки к чистой прибыли | (323) | (2 427) |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период, закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

21. Операции и сальдо со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством

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

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

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 30 июня 2019 г. могут быть представлены следующим образом.

| Активы | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|--|--------------------------|--------------------------|
| | Государственные компании | Государственные компании |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 1 764 | 402 |
| Авансы выданные | 483 | 239 |
| Итого активы по операциям со связанными сторонами | 2 247 | 641 |

ФГУП «Почта России»

Отдельные примечания к промежуточной
консолидированной финансовой отчетности
по состоянию на 30 июня 2019 г. и шестимесячный период,
закончившийся на указанную дату

(в миллионах российских рублей)

21. Операции и сальдо со связанными сторонами (продолжение)

| Обязательства | 30 июня 2019 г. | 31 декабря 2018 г. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | Государственные компании | Государственные компании |
| Кредиты и займы | 5 000 | — |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 3 973 | 788 |
| Итого обязательства по операциям со связанными сторонами | 8 973 | 788 |

Результаты основных операций со связанными сторонами за отчетный период, закончившийся 30 июня 2019 года могут быть представлены следующим образом:

| Операции со связанными сторонами | 30 июня 2019 года | 30 июня 2018 года |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| | Государственные компании | Государственные компании |
| Выручка от реализации и прочие доходы (без учета субсидий) | 10 032 | 805 |
| Прочие доходы | — | 105 |
| Операционные расходы (закупки товаров и услуг) | 3 527 | 700 |
| Финансовые расходы | 65 | — |