

**Акционерное общество
«Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод» имени
Ф. Э. Дзержинского»**

**Консолидированная финансовая
отчетность**

**за год, закончившийся
31 декабря 2018 года, и
аудиторское заключение
независимого аудитора**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие положения	11
2 Основы представления отчетности	11
3 Изменения в учетной политике	14
4 Основные положения учетной политики	17
5 Новые стандарты и поправки к ним, еще не принятые к использованию	29
6 Определение справедливой стоимости	30
7 Изменение входящих остатков	31
8 Операционные сегменты	33
9 Выручка	34
10 Себестоимость продаж	34
11 Коммерческие расходы	34
12 Административные расходы	34
13 Прочие доходы и расходы, нетто	34
14 Финансовые доходы и расходы	35
15 Расход по налогу на прибыль	35
16 Основные средства	35
17 Нематериальные активы	37
18 Инвестиции в ассоциированные организации	39
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
20 Прочие инвестиции	40
21 Авансы выданные и прочие активы	40
22 Отложенные налоговые активы и обязательства	41
23 Запасы	42
24 Денежные средства и их эквиваленты	42
25 Активы и обязательства, предназначенные для продажи	42
26 Капитал и резервы	42
27 Кредиты и займы	43
28 Резервы	43
29 Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
30 Финансовые инструменты, управление рисками и справедливая стоимость	44
31 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам	44
32 Условные активы и обязательства	44
33 Сделки между связанными сторонами	44
34 Значительные дочерние предприятия	44
35 Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	44
36 События после отчетной даты	44

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА
О КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
АО «Научно-производственная корпорация
«Уралвагонзавод»
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года**

№57/21156
От 16.04.2019



Аудиторское заключение

Акционерам АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (далее – «Организация», ОГРН – 1086623002190, место нахождения – Российская Федерация, Свердловская область, г. Нижний Тагил, Восточное шоссе, д. 28) и его дочерних организаций (далее – Группа). Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года (далее – «консолидированная финансовая отчетность»), Группы состоит из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале, консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся на указанную дату (далее – «Примечания»), включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

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

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 7 к консолидированной финансовой отчетности, в котором раскрыта информация об изменении сравнительных показателей за 2017 год и начальных показателей на 31 декабря 2017 года в консолидированной финансовой отчетности за 2018 год по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в консолидированной финансовой отчетности за 2017 год, в результате реклассификации сравнительных сумм вследствие применения нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», пересчета сравнительных данных за 2017 год и пересчета остатков активов, обязательств и собственного капитала на начало 2017 года вследствие обнаружения ошибок. Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

У Группы имеются существенные остатки дебиторской задолженности. Процесс оценки руководством возможности возмещения данной задолженности является в значительной степени субъективным и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе способности покупателей Группы производить оплату за поставленные товары и услуги. В связи с этим данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о начисленных резервах раскрыта в п.19 Примечаний. Мы оценили суждения и допущения руководства о возможности погашения дебиторской задолженности: среди прочего, мы проанализировали информацию, использованную Группой для определения резерва по сомнительной дебиторской задолженности, путем сравнения с историческими данными погашения дебиторской задолженности контрагентами, информацию о погашении дебиторской задолженности до и после отчетной даты, информацию по возрастной структуре дебиторской задолженности и применяемым уровням резервирования дебиторской задолженности; оценили достаточность созданного резерва.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 18 апреля 2018.

Ответственность руководителя Группы и лиц, отвечающих за ее корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Генеральный директор АО «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» (руководство) несет ответственность за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

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

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

Директор по аудиту ООО «АФК-Аудит» (направление коммерческий бизнес), действующий от имени Генерального директора ООО «АФК-Аудит» по доверенности от 22.03.2019 №ДА/2019-21028

(квалификационный аттестат аудитора №04-000028 от 28.11.2011 без ограничения срока действия, ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций СРО ААС – 21706022046)

Аудиторская организация:

ООО «АФК-Аудит», ОГРН 1027801551106, Российская Федерация, 195027, город Санкт-Петербург, улица Магнитогорская, дом 11, литер Б, помещение 6-Н, член СРО ААС, ОРНЗ 11606075875.

16 апреля 2019 года

И.А. Изъюров



Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

млн. руб.	Прим.	2018	2017
Выручка	9	138 505	129 743
Себестоимость продаж	10	(99 231)	(92 229)
Валовая прибыль		39 274	37 514
Коммерческие расходы	11	(12 627)	(12 192)
Административные расходы	12	(10 412)	(8 631)
Прочие доходы/(расходы), нетто	13	3 100	(3 915)
Результаты операционной деятельности		19 335	12 776
Государственные субсидии		735	2 690
Финансовые расходы, нетто	14	Не раскрывается	
Доля в прибыли ассоциированных организаций	18	63	244
Прибыль до налогообложения			
Расход по налогу на прибыль	15	(665)	(2 276)
Прибыль за отчетный год от продолжаемой деятельности			
(Убыток)/прибыль после налогообложения от прекращаемой деятельности	25	(447)	940
Прибыль за отчетный год			
Прочий совокупный (расход)/доход:			
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений		(285)	(22)
Прочий совокупный расход за отчетный год			
Общий совокупный доход за отчетный год			
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		Не раскрывается	
Неконтролирующие доли участия		Не раскрывается	
Общий совокупный доход/(расход), приходящийся на:			
Акционеров Компании		Не раскрывается	
Неконтролирующие доли участия		Не раскрывается	
Итого совокупный доход за отчетный год			

* Некоторые показатели в данном столбце изменены по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в финансовой отчетности за 2017 год, в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых изложена в примечании 7.

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года

млн. руб.	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года пересчитано*
АКТИВЫ			
Основные средства	16	78 701	81 198
Инвестиционная недвижимость		Не раскрывается	
Нематериальные активы	17	2 549	4 789
Инвестиции в ассоциированные организации	18	Не раскрывается	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	29 402	10 597
Прочие инвестиции	20	Не раскрывается	
Авансы выданные	21	2 053	785
Отложенные налоговые активы	22	14 734	12 079
Итого внеоборотные активы			
Запасы	23	53 904	43 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	31 018	33 391
Актив по договору		813	2 308
Авансы выданные	21	7 273	19 327
Прочие инвестиции	20	482	1 110
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		773	155
Денежные средства и их эквиваленты	24	Не раскрывается	
Прочие оборотные активы	21	6 150	3 429
Активы, предназначенные для продажи	25	3 479	70 365
Итого оборотные активы			
ИТОГО АКТИВЫ			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	26	65 117	65 107
Добавочный капитал		7 325	1 816
Резерв курсовых разниц		(761)	(476)
Накопленный убыток		(37 000)	(48 708)
Капитал акционеров материнской компании			
Неконтролирующая доля участия		775	1 746
ИТОГО КАПИТАЛ			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	27	Не раскрывается	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	2 455	-
Авансы полученные		19 255	21 700
Резервы	28	201	171
Итого долгосрочные обязательства			

Консолидированный отчет о финансовом положении
по состоянию на 31 декабря 2018 года

млн. руб.	Прим.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года пересчитано*
Кредиты и займы	27	Не раскрывается	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	29	45 083	41 286
Авансы полученные		17 635	22 420
Обязательства по налогу на прибыль		47	562
Государственные субсидии		Не раскрывается	
Резервы	28	2 689	2 782
Прочие обязательства		2 289	1 762
Обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи	25	9 663	78 869
Итого краткосрочные обязательства			
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			

*Некоторые показатели в данном столбце изменены по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в финансовой отчетности за 2017 год, в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых изложена в примечании 7.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

млн. руб.	Капитал, причитающийся собственникам Компании						
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв курсовых разниц	Накоплен- ный убыток (пересчита- но)*	Итого (пересчитано)*	Неконтро- лирующая доля участия (пересчитано)*	Итого капитал (пересчитано)*
На 1 января 2017 года	56 961	6 954	(454)	(45 911)	17 550	2 872	20 422
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	2 465	2 465	(1 175)	1 290
Прочий совокупный расход	-	-	(22)	-	(22)	-	(22)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	(22)	2 465	2 443	(1 175)	1 268
Объявленные дивиденды							
Выпуск акций:							
Эмиссия акций	Не раскр.						
Незарегистрированный выпуск акций	Не раскр.						
Изменение долей акций	Не раскр.						
Итого операции с акционерами							
На 31 декабря 2017 года							
Корректировка, связанная с первым применением МСФО (IFRS) 15 и прочие корректировки за вычетом налогов	-	-	-	(5 198)	(5 198)	22	(5 176)
На 1 января 2018 года	65 107	1 816	(476)	(48 708)	17 739	1 746	19 485
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	10 840	10 840	(540)	10 300
Прочий совокупный расход	-	-	(285)	-	(285)	-	(285)
Итого совокупный доход/(расход) за период	-	-	(285)	10 840	10 555	(540)	10 015
Выпуск акций:							
Эмиссия акция	Не раскр.						
Незарегистрированный выпуск акций	Не раскр.						
Изменение долей акций	Не раскр.						
Итого операции с акционерами							
На 31 декабря 2018 года							

* Некоторые показатели в данном столбце изменены по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в финансовой отчетности за 2017 год, в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых изложена в примечании 7.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

* Некоторые показатели в данном столбце изменены по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в финансовой отчетности за 2017 год, в связи с произведенными корректировками, подробная информация о которых изложена в примечании 7.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод» имени Ф.Э. Дзержинского» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью как определено Гражданским кодексом Российской Федерации, а также несколько предприятий, зарегистрированных в странах Европы. Компания была создана как государственное предприятие в 1936 году. В соответствии с Указом Президента от 27 августа 2007 года «Об Открытом Акционерном Обществе «Научно-производственная корпорация «Уралвагонзавод», Компания преобразована в открытое акционерное общество в рамках приватизационной программы Российской Федерации.

Акционерами Компании являются:

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

2 Основы представления отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности». Бухгалтерский учет на предприятиях, входящих в Группу, ведется в соответствии с законодательством, правилами бухгалтерского учета и отчетности стран, в которых они были учреждены и зарегистрированы. Все компании Группы применяют единую учетную политику.

В консолидированной финансовой отчетности отражены хозяйственные операции дочерних предприятий и контролируемых компаний, в которых Компания является основным выгодоприобретателем. Все существенные внутригрупповые операции и остатки по расчетам были взаимоисключены.

Для учета вложений в компании, на финансовую и операционную деятельность которых Компания имеет возможность оказывать существенное влияние, используется метод долевого участия. Также по методу долевого участия отражаются вложения в предприятия, где Компания имеет большинство голосов, но не осуществляет контроль. Вложения в прочие компании отражены по справедливой или первоначальной стоимости, скорректированной с учетом обесценения, если таковое имеется. Основные положения учетной политики, которые применялись при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже.

(b) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Финансовый результат и финансовое положение дочерних предприятий, функциональная валюта которых отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по средним за период обменным курсам; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Средние курсы валют, использованные для перевода, составили:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018	2017	2018	2017
1 доллар США	64,6067	58,3968	69,4706	57,6002
1 евро	73,9546	65,9352	79,4605	68,8668

(с) Реструктуризация Группы

До 2010 года, доли участия в дочерних предприятиях, включавшихся в состав консолидированной финансовой отчетности, принадлежали Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Конечной контролирующей стороной материнской компании и дочерних предприятий являлся акционер материнской компании.

В течение 2010-2011 годов Группа была реструктуризирована таким образом, что контроль над дочерними предприятиями был передан в материнскую компанию или ее дочерние предприятия. Реструктуризация представляла собой реорганизацию предприятий под общим контролем и была учтена по балансовой стоимости, отраженной в отчетности переданных предприятий. Переданные предприятия включены в консолидированную финансовую отчетность с 1 января 2010 года.

(d) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Группа производит расчетные оценки и допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году.

Расчетные оценки и суждения анализируются непрерывно, основываясь на прошлом опыте руководства и других факторах, включая ожидания относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

(i) Основные средства – возмещаемая стоимость

В соответствии с учетной политикой Группы в каждом отчетном периоде, долгосрочные активы или единицы, генерирующей денежные потоки (наименьшая идентифицируемая группа активов,

которая генерирует приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов), за исключением отложенных налогов и финансовых инструментов, проверяются на предмет обесценения в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

При выявлении признаков обесценения проводится формальная оценка возмещаемой стоимости и признается убыток от обесценения в сумме превышения балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью. Возмещаемой стоимостью актива или генерирующей единицей признается справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше.

Ценность от использования определяется как приведенная стоимость ожидаемых будущих денежных потоков, получение которых предполагается от продолжения использования актива в его текущем состоянии. Приведенная стоимость определяется с использованием ставки дисконтирования. Оценки будущих денежных потоков подготовлены на основе данных об ожидаемых объемах производства и продажи, товарных ценах (с учетом текущих цен и цен предыдущих периодов, ценовых тенденций и других факторов), операционных расходах.

Проверка на обесценение требует от руководства подготовки указанных расчетных оценок, допущений и суждений, на которые оказывают влияние риски и неопределенность, поэтому существует вероятность того, что изменения в обстоятельствах приведут к изменению подготовленных прогнозных данных, и, соответственно, могут оказать влияние на величину возмещаемой суммы активов.

(ii) Классификация аренды

Группа заключает договоры аренды. При классификации таких договоров Группа применяет профессиональное суждение при принятии решения, является ли аренда по таким договорам операционной или финансовой. В случае если все риски и выгоды перешли по существу от арендодателя к арендатору, то такая аренда признается финансовой. Также анализируются следующие факторы: переходит ли юридически право собственности на актив в течение или в конце срока аренды, составляет ли срок аренды основную часть экономического срока службы арендуемого актива и соответствует ли приведенная стоимость минимальных арендных платежей величине справедливой стоимости арендованного актива.

(iii) Признание отложенных налоговых активов

При оценке суммы отложенных налоговых активов в отношении временных разниц и налоговых убытков, понесенных компаниями Группы, менеджмент оценивает суммы будущих налогооблагаемых прибылей, которые будут сгенерированы данными компаниями Группы и за счет которых Группа могла бы использовать эти налоговые выгоды. Оценка делается на основе анализа будущей прибыльности компаний в соответствии с планами Группы и действующим налоговым законодательством.

(iv) Запасы: чистая стоимость реализации

Группа проводит уценку запасов, основываясь на оценке из чистой стоимости реализации. Уценка производится, когда события или изменения в обстоятельствах указывают на то, что чистая стоимость реализации меньше их учетной стоимости. Определение чистой стоимости реализации требует использование профессиональных суждений и расчетных оценок.

(v) Оценочные резервы в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности

При принятии решения об обесценении дебиторской задолженности менеджмент учитывает платежеспособность конкретного контрагента, наличие и качество обеспечения и экономическую и хозяйственную конъюнктуру, влияющую на конкретного контрагента.

3 Изменения в учетной политике

Ряд поправок к МСФО вступил в силу впервые для периодов, начавшихся 1 января 2018 года. Характер и влияние каждой из поправок, принятых Группой, подробно рассматривается ниже.

- *МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»*. Окончательная версия стандарта, выпущенная в 2014 году, заменяет стандарт МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», а также все предыдущие версии стандарта МСФО (IFRS) 9. МСФО (IFRS) 9 сводит воедино новые требования к классификации, оценке и обесценению финансовых инструментов, а также к учету хеджирования. Группа не применяет учет хеджирования, основные изменения стандарта, применяемые к Группе, оказали влияние на ее учетную политику по классификации и обесценению финансовых инструментов.

Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовые активы должны быть классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков. Если гибридный договор включает основной договор, который является финансовым активом, то требования применяются ко всему гибридному договору.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание актива для получения предусмотренных договором денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Группа переклассифицировала прочие инвестиции в прочие финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

В отношении учета обесценения МСФО (IFRS) 9 заменяет модель «понесенного убытка», применявшуюся в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», на новую модель «ожидаемого кредитного убытка» (далее – «ОКУ»), призванную обеспечить своевременность признания ожидаемых кредитных убытков. Резерв под ожидаемые кредитные убытки создается для финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Согласно МСФО (IFRS) 9, резервы под обесценение оцениваются либо на основании 12-месячных ОКУ, которые являются результатом возможных невыполнений обязательств в течение 12 месяцев после отчетной даты, либо ОКУ за весь срок жизни, которые являются результатом всех возможных случаев невыполнения обязательств в течение ожидаемого срока финансового инструмента. Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности и контрактных активов оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме равной ОКУ за весь период. Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 9, Группа применила новые правила ретроспективно за исключением инструментов, признание которых было прекращено по состоянию на дату первоначального применения, т.е. на 1 января 2018 года. Группа также воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил по классификации и оценке, а признавать разницы в составе вступительной величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Первоначальное применение данного стандарта не привело к каким-либо существенным изменениям в оценке финансовых инструментов, соответственно, вступительная величина нераспределенной прибыли не была пересчитана.

• МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» заменяет МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство», МСФО (IAS) 18 «Выручка» и соответствующие разъяснения и применяется в отношении всех статей выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, кроме случаев, когда договоры относятся к сфере применения других стандартов.

Выручка от продаж военной продукции. Выручка от продаж военной продукции признается в течение периода (расчетный месяц) и оценивается методом ресурсов. Метод ресурсов предусматривает признание выручки на основе усилий, принимаемых организацией для выполнения обязанности к исполнению, или потребленных для этого ресурсов относительно совокупных ожидаемых затрат, которые будут потреблены для выполнения такой обязанности к исполнению. Метод ресурсов применяется, когда фактические затраты в отношении переданного товара являются значительными по сравнению с совокупными ожидаемыми затратами на выполнение обязанности к исполнению в полном объеме.

Выручка от продаж прочей продукции признается на момент получения покупателем контроля над активом.

Согласно переходным положениям МСФО (IFRS) 15, Группа выбрала возможность модифицированного ретроспективного применения стандарта с признанием суммарного влияния первоначального применения стандарта на 1 января 2018 года.

Влияние МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2017 года представлено в примечании 7 к настоящей консолидированной финансовой отчетности.

В таблицах ниже приведены результаты влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года и консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, для каждой затронутой статьи. Существенного влияния на консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, не было.

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года.

	По отчетности	Корректировки	Суммы без учета МСФО (IFRS) 15
Активы			
Внеоборотные активы			
Отложенные налоговые активы	14 734	(96)	14 830
Итого внеоборотные активы	143 519	(96)	143 615
Оборотные активы			
Запасы	53 904	(8 900)	62 804
Актив по договору	813	813	-
Итого оборотные активы	119 927	(8 087)	128 014
Итого активы	263 446	(8 183)	271 629
Капитал и обязательства			
Капитал материнской компании	34 681	384	34 297
Итого капитал	35 456	384	35 072
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	45 083	(28)	45 111
Авансы полученные	17 635	(8 539)	26 174
Итого краткосрочные обязательства	107 339	(8 567)	115 906
Итого обязательства и капитал	263 446	(8 183)	271 629

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Влияние на консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

	По отчетности	Корректировки	Суммы без учета МСФО (IFRS) 15
Выручка	138 505	3 239	135 266
Себестоимость продаж	(99 231)	(2 673)	(96 558)
Валовая прибыль	39 274	566	38 709
Прочие доходы, нетто	3 100	(114)	3 214
Результаты операционной деятельности	19 335	452	18 883
Прибыль до налогообложения	11 412	452	10 960
Расход по налогу на прибыль	(665)	(90)	(575)
Прибыль за отчетный период от продолжаемой деятельности	10 747	362	10 385

Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения в 2018 году, но они не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность.

- *Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».* В разъяснении поясняется, что датой операции для целей определения обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую организация первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникшие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты организация должна определять дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты. Данное разъяснение не оказывает влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *Поправки к МСФО (IAS) 40 «Переводы инвестиционной недвижимости из категории в категорию».* Поправки разъясняют, когда организация должна переводить объекты недвижимости, включая недвижимость, находящуюся в процессе строительства или развития, в категорию или из категории инвестиционной недвижимости. В поправках указано, что изменение характера использования происходит тогда, когда объект недвижимости начинает или перестает соответствовать определению инвестиционной недвижимости и существуют свидетельства изменения характера его использования. Изменение намерений руководства в отношении использования объекта недвижимости само по себе не свидетельствует об изменении характера его использования. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Классификация и оценка операций по выплатам на основе акций».* Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций», в которых рассматриваются три основных аспекта: влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами условий перехода прав; классификация операций по выплатам на основе акций, предусматривающих возможность расчетов на нетто-основе для обязательств по налогу, удерживаемому у источника; учет изменения условий операции по выплатам на основе акций, в результате которого операция должна классифицироваться долевыми инструментами, а не как операция с расчетами денежными средствами. При первом применении поправок организации не обязаны пересчитывать информацию за предыдущие периоды, однако допускается ретроспективное применение при условии применения поправок в отношении всех трех аспектов и соблюдения других критериев. Группа не осуществляет операции по выплатам на основе акций. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

• Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» вместе с МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данные поправки устраняют проблемы, возникающие в связи с применением нового стандарта по финансовым инструментам, МСФО (IFRS) 9, до внедрения МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», который заменяет собой МСФО (IFRS) 4. Поправки предусматривают две возможности для организаций, выпускающих договоры страхования: временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9 и метод наложения. Данные поправки не применимы к Группе.

• Поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» – разъяснение того, что решение оценивать объекты инвестиций по справедливой стоимости через прибыль или убыток должно приниматься отдельно для каждой инвестиции.

В поправках разъясняется, что организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях, или другая аналогичная организация принимает решение оценивать инвестицию в ассоциированные организации и совместные предприятия по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отдельно для каждой такой инвестиции при ее первоначальном признании. Если организация, не являющаяся сама по себе инвестиционной организацией, имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии, являющимися инвестиционными организациями, то при применении метода долевого участия такая организация может принять решение сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную ее ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционными организациями, к своим собственным долям участия в дочерних организациях. Такое решение принимается отдельно для каждой ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями, на более позднюю из следующих дат: (а) дату первоначального признания ассоциированной организации или совместного предприятия, являющихся инвестиционными организациями; (б) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие становятся инвестиционными организациями; и (в) дату, на которую ассоциированная организация или совместное предприятие, являющиеся инвестиционными организациями, впервые становятся материнскими организациями. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

• Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – исключение ряда краткосрочных освобождений для организаций, впервые применяющих МСФО.

Краткосрочные освобождения, предусмотренные пунктами E3-E7 МСФО (IFRS) 1, были исключены, поскольку они выполнили свое предназначение. Данные поправки не оказывают влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

4 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Все положения учетной политики являются единообразными для предприятий Группы.

(а) Принципы консолидации

(i) Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. примечание 4(а) (iv)).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс

- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается прибыль от выгодной покупки.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевых ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Объединение бизнеса под общим контролем

Объединение бизнесов, при котором все объединяющиеся организации или бизнесы контролируются одной и той же стороной или сторонами как до, так и после объединения бизнесов, а также, когда наличие контроля постоянное, называется объединением бизнесов, включающее организации, находящиеся под общим контролем.

В Консолидированной финансовой отчетности накопленные до получения контроля прибыль или убыток присоединяемых организаций при объединении бизнесов, включающих организации, находящиеся под общим контролем Группа отражает в Консолидированном отчете об изменениях в капитале.

В периметр консолидации в целях достоверного представления информации в соответствии с документом Минфина России «Концептуальные основы представления финансовых отчетов» от 8 ноября 2018 года включена компания АО «Концерн «Уралвагонзавод». АО «Концерн «Уралвагонзавод» сформирован на базе Центрального корпоративного управления – Московского представительства Компании с целью создания управляющей организации Группы с постепенной передачей функционала и перевода основного управленческого персонала.

(iii) Неконтролирующие доли

Приобретения неконтролирующих долей без потери контроля со стороны Группы учитываются как операции с собственниками, действующими в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. Корректировки неконтролирующей доли осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов дочернего предприятия.

(iv) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода.

Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения.

Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(v) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Группы есть совместный контроль, при котором Группа обладает правами на чистые активы данных объектов. Группа не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

Начиная с момента возникновения существенного влияния и до даты прекращения этого существенного влияния, в консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в прибыли и убытках, а также в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, которая рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций либо произвела выплаты от его имени.

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(viii) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и выбывающие группы

Внеоборотные активы и группы выбытия классифицируются как предназначенные для продажи, если:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство приняло план продажи актива;
- маловероятно, что в план будут внесены серьезные изменения или что этот план будет отменен;
- инициирована активная программа поиска покупателя;
- ожидается, что продажи завершатся в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из их балансовой стоимости непосредственно перед их классификацией как предназначенных для продажи в соответствии с учетной политикой Группы и справедливой стоимости за вычетом расходов на выбытие.

Классифицируемые как предназначенные для продажи внеоборотные активы (в том числе входящие в группу выбытия) не амортизируются. Результаты деятельности, выбывшей в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращаемая деятельность – это компонент деятельности Группы, представляющий собой отдельное крупное направление деятельности или географический район ведения операций, или дочернее предприятие, приобретенное исключительно с целью перепродажи, которое выбыло или соответствует критерию классификации в качестве «предназначенного для продажи».

Прекращаемая деятельность представлена в консолидированном отчете о совокупном доходе одной строкой, включающей прибыли и убытки после вычета налогов прекращаемой деятельности, и прибыли и убытки после вычета налогов, признанные при доведении до справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, или при выбытии активов или групп выбытий, представляющих собой прекращаемую деятельность.

Активы, предназначенные для продажи, не подлежат реклассификации в балансе за сравнительный период для отражения влияния признания в качестве активов для продажи в текущем периоде. Баланс за сравнительный период остается неизменным, а в отчетном периоде все статьи активов и обязательств, относящиеся к Группе выбытия, переносятся в две отдельные строки:

- активы, предназначенные для продажи;
- обязательства, связанные с активами, предназначенными для продажи.

Финансовый результат и денежные потоки по прекращенной деятельности репрезентуются за все представленные в отчетности периоды. Таким образом, не имеет значения, когда активы были классифицированы в качестве активов для продажи, отчет о совокупном доходе и отчет о движении денежных средств репрезентуются за все сравнительные периоды.

(b) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(с) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы

К непроизводным финансовым активам относятся инвестиции в долевые и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, а также денежные средства и их эквиваленты.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшем или оставшемся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа классифицирует непроизводные финансовые активы по следующим категориям: финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, финансовые активы, удерживаемые до погашения, займы и дебиторская задолженность, а также финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

(d) Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения (см. примечание 4(j)(i)).

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 19) и денежные средства и их эквиваленты (см. примечание 24).

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроеизводные финансовые активы, которые были определены в указанную категорию, или которые не были классифицированы ни в одну из вышеперечисленных категорий финансовых активов. При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения (см. примечание 4(j)(i)) и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи (см. примечание 4(b)(i)), признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания инвестиции или при ее обесценении накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты, справедливую стоимость которых надежно определить невозможно, отражаются по себестоимости.

К активам, имеющимся в наличии для продажи, отнесены долевые и долговые ценные бумаги.

(i) Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Группа классифицирует непроеизводные финансовые обязательства в категорию прочих финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

К прочим финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей отчета о движении денежных средств.

(e) Акционерный капитал

Обыкновенные акции

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

(f) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и их стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, 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. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| • здания | 50 лет; |
| • установки, машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • оснащение и приспособления | 3-10 лет; |
| • прочее | 2-5 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(g) Нематериальные активы

(i) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- патенты и торговые знаки 1-20 лет;
- программное обеспечение 3-10 лет;
- капитализированные затраты на разработку 5-15 лет.

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

(h) Арендованные активы

Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя практически все риски и выгоды, связанные с владением, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к данному активу.

Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

(i) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Запасы учитываются по методу средневзвешенной стоимости, в которую включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(j) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовый актив, не отнесенный к категории финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, проверяется на предмет наличия объективных свидетельств его обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценные бумаги) могут относиться неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы, признаки будущего банкротства должника или эмитента, негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе, экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, или исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги. Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценные бумаги является значительное или продолжающееся снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги

Признаки, свидетельствующие об обесценении займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги, Группа рассматривает как на уровне отдельных активов, так и совместно, на уровне группы активов. Все займы и дебиторская

задолженность, являющиеся значительными по отдельности, оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке. Все значительные по отдельности займы, дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги, в отношении которых не выявлено обесценение на уровне отдельного актива, совместно оцениваются на предмет обесценения, которое уже возникло, но еще не идентифицировано. Не являющиеся значительными по отдельности займы и дебиторская задолженность и удерживаемые до погашения инвестиции в ценные бумаги оцениваются на предмет обесценения совместно посредством объединения займов и дебиторской задолженности, и удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги со сходными характеристиками риска.

При оценке обесценения на уровне группы активов Группа использует исторические тренды вероятности возникновения убытков, сроки восстановления и суммы понесенных убытков, скорректированные с учетом суждений руководства о том, являются ли текущие экономические и кредитные условия таковыми, что фактические убытки, возможно, окажутся больше или меньше ожидаемых исходя из исторических тенденций убытков.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете оценочного резерва, величина которого вычитается из стоимости займов и дебиторской задолженности или удерживаемых до погашения инвестиций в ценные бумаги. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Убытки от обесценения финансовых активов, отнесенных в категорию имеющихся в наличии для продажи, признаются посредством реклассификации в состав прибыли или убытка за период суммы убытков, накопленных в резерве изменений справедливой стоимости в составе капитала. Сумма накопленного убытка от обесценения, исключенная из капитала и признанная в составе прибыли или убытка, представляет собой разницу между затратами на приобретение актива (за вычетом полученных выплат основной суммы и амортизации) и текущей справедливой стоимостью, за вычетом убытка от обесценения этого финансового актива, ранее признанного в составе прибыли или убытка. Изменения, возникшие в начисленных резервах под обесценение в связи с применением метода эффективной ставки процента, отражаются как элемент процентных доходов. Если впоследствии справедливая стоимость обесценившейся долговой ценной бумаги, классифицированной как имеющаяся в наличии для продажи, возрастает и данное увеличение можно объективно отнести к какому-либо событию, произошедшему после признания убытка от обесценения в составе прибыли или убытка за период, то списанная на убыток сумма восстанавливается, при этом восстанавливаемая сумма признается в составе прибыли или убытка за период. Однако любое последующее восстановление справедливой стоимости, обесценившейся долевой ценной бумаги, классифицированной в категорию имеющихся в наличии для продажи, признается в составе прочего совокупного дохода.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или соответствующей

ему единицы, генерирующей денежные средства (ЕГДС), оказывается выше его (ее) расчетной возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе, и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

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

(к) Вознаграждения работникам

Выходные пособия

Расходы в отношении выходных пособий признаются в тот момент, когда Группа в явной форме принимает на себя обязательство по осуществлению подробного формализованного плана, без реальной возможности отказаться от его выполнения, который предусматривает либо расторжение трудовых отношений с работниками до достижения ими установленного пенсионного возраста, либо выплату выходных пособий работникам в связи с тем, что работникам было сделано предложение уволиться по собственному желанию. Выходные пособия работникам, связанные с увольнением по собственному желанию, признаются в качестве расходов в том случае, если Группа направила работникам предложение по увольнению по собственному желанию, принятие данного предложения работниками вероятно, а ожидаемое количество работников, которые примут указанное предложение, можно надежно оценить. Если данные вознаграждения предстоит выплатить более чем через 12 месяцев после отчетной даты, то их сумма дисконтируется до приведенной стоимости.

(l) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении гарантийного обслуживания товаров и услуг признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных о гарантийном обслуживании путем взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(m) Выручка

(i) Продажа товаров

Величина выручки от продажи товаров в ходе обычной деятельности оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за минусом возвратов и всех предоставленных торговых или оптовых скидок. Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Если вероятно, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже железнодорожного подвижного состава передача рисков и выгод обычно происходит в момент получения покупателем продукции на складе продавца или на железнодорожной станции отправления. В отношении международных поставок передача рисков и выгод происходит в момент погрузки товаров на соответствующее транспортное средство в порту продавца.

(ii) Государственные субсидии

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(n) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды. Сумма полученных поощрительных бонусов признается как составная часть общих расходов по аренде на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы

подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(ii) Социальные расходы

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(o) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи). Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам и амортизация дисконта по резервам.

Затраты по займам, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству актива, отвечающего определенным требованиям (или «квалифицируемого актива»), признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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.

(p) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, который ведет коммерческую деятельность. В результате этой деятельности может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются ответственным лицом Компании по решению операционных вопросов Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые ответственному лицу Компании по решению операционных вопросов Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

5 Новые стандарты и поправки к ним, еще не принятые к использованию

Приведенные ниже стандарты, интерпретации и поправки, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года и не применялись досрочно в данной консолидированной финансовой отчетности Группы, могут или будут оказывать значительное влияние на последующую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ниже приведен перечень стандартов и поправок к стандартам, которые на момент составления данной отчетности были выпущены, но окажут влияние на отчетность Группы лишь в будущих периодах:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Обязателен к применению в периоде, начинающемся 1 января 2019 года или после этой даты. Применение МСФО (IFRS) 16 повлечет за собой признание Группой прав пользования активами и обязательств по аренде по всем договорам, являющимся договорами аренды (или содержащим в себе элементы таких договоров). По аренде, классифицированной в настоящий момент как операционная в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, Группа не признает соответствующих активов и обязательств и вместо этого распределяет лизинговые

платежи прямолинейным методом на весь срок действия договора аренды, раскрывая при этом в своей ежегодной отчетности общую сумму обязательств по аренде. Вместо признания операционных расходов по платежам, связанным с операционной арендой, Группа будет признавать процентные расходы по арендным обязательствам и амортизационные отчисления по правам пользования активами, которые состоят в основном из аренды земли. Это увеличит показатель EBITDA на сумму текущих платежей по операционной аренде.

- IFRIC 23 «Неопределенность в отношении расчета налога на прибыль» (вступает в силу с 1 января 2019 года).
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Предоплаты с отрицательным возмещением» (вступает в силу с 1 января 2019 года).
- Поправка к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» (вступает в силу с 1 января 2019 года).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (вступает в силу с 1 января 2021 года).

Все рассмотренные стандарты, интерпретации и поправки, приводящие к изменению стандартов, вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2019 года или после этой даты. Предприятия имеют право досрочно применить данные поправки. На основании доступной на текущий момент информации Группа не ожидает существенного влияния данных изменений и усовершенствований к стандартам на её финансовое положение или результаты ее деятельности.

6 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости финансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов.

(a) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется для целей раскрытия информации или в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(b) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

(c) Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

В отношении инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, которые представляют собой котируемые акции, справедливая стоимость определяется на основании рыночных котировок этих акций.

По мнению менеджмента, справедливая стоимость остальных финансовых активов и обязательств в данной консолидированной финансовой отчетности не отличается существенно от их балансовой стоимости.

7 Изменение входящих остатков

Начальные и сравнительные показатели на 31 декабря 2017 года и за 2017 год в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2018 год были изменены по сравнению с аналогичными показателями, отраженными в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год в результате:

- применения нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», вступившего в силу 1 января 2018 года;
- уточнение результатов сделки по объединению бизнеса, отраженных в консолидированной финансовой отчетности Группы за 2017 год на предварительной основе;
- обнаружения существенных ошибок предыдущих периодов и пересчета сравнительных данных за 2017 год.

Ниже указан характер изменений, соответствующие причины и суммы корректировок без учета влияния расчетов по налогу на прибыль.

7.1. Применение нового стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» раскрыто в примечании 4 настоящей консолидированной финансовой отчетности. В настоящей таблице приведены результаты влияния МСФО (IFRS) 15 на консолидированный отчет о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2017 года.

7.2. Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года

В 2018 году Группа завершила оценку приобретенных активов и принятых обязательств в приобретаемых предприятиях и ретроспективно признала корректировки, касающиеся предварительно отраженных величин.

7.3. Группой были обнаружены и ретроспективно исправлены ошибки по капитализации начисленных процентов.

Совокупное влияние изменений показателей на 31 декабря 2017 года на консолидированный отчет о финансовом положении представлено в таблице ниже.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

млн. руб.	31 декабря 2017 года до пересчета	7.1.	Пересчет		31 декабря 2017 года пересчитано
			7.2.	7.3.	
Основные средства	86 642	-	(624)	(4 820)	81 198
Инвестиционная недвижимость	Не раскрывается				
Нематериальные активы	4 789	-	-	-	4 789
Прочие инвестиции	Не раскрывается				
Авансы выданные	785	-	-	-	785
Отложенные налоговые активы	11 972	(6)	113	-	12 079
Итого внеоборотные активы					
Запасы	57 497	(13 900)	(63)	-	43 534
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 431	-	61	(101)	33 391
Актив по договору	-	2 308	-	-	2 308
Авансы выданные	19 320	-	7	-	19 327
Прочие инвестиции	Не раскрывается				
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	149	-	6	-	155
Денежные средства и их эквиваленты	Не раскрывается				
Итого оборотные активы					
Накопленный убыток	(43 510)	22	(277)	(4 943)	(48 708)
Неконтролирующая доля участия	Не раскрывается				
Итого капитал					
Кредиты и займы	Не раскрывается				
Итого долгосрочные обязательства					
Кредиты и займы	Не раскрывается				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	41 294	-	(8)	-	41 286
Авансы полученные	34 039	(11 620)	1	-	22 420
Обязательство по налогу на прибыль	556	-	6	-	562
Прочие обязательства	1 886	-	(124)	-	1 762
Итого краткосрочные обязательства					

Указанные выше изменения начальных и сравнительных показателей консолидированного отчета о финансовом положении Группы повлекли за собой соответствующие изменения начальных показателей консолидированного отчета об изменениях капитала на 1 января и 31 декабря 2018 года и сравнительных показателей консолидированного отчета о движении денежных средств за 2018 год.

8 Операционные сегменты

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

9 Выручка

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

10 Себестоимость продаж

млн. руб.	2018	2017
Материальные расходы	61 059	57 725
Расходы на оплату труда	Не раскр.	
Амортизация	6 745	7 798
Общезаводские расходы	6 948	7 500
Страховые взносы	4 882	5 590
Начисление/(восстановление) резерва на обесценение запасов	1 960	(3 082)
Прочие расходы	192	1 050
Итого себестоимость продаж		

11 Коммерческие расходы

млн. руб.	2018	2017
Комиссионное вознаграждение	9 653	8 915
Расходы на оплату труда	Не раскр.	
Амортизация	80	85
Страховые взносы	75	38
Прочие расходы	2 518	2 805
Итого коммерческие расходы		

12 Административные расходы

млн. руб.	2018	2017
Расходы на оплату труда	Не раскр.	
Страховые взносы	824	730
Амортизация	1 193	581
Прочие расходы	3 426	3 289
Итого административные расходы		

13 Прочие доходы и расходы, нетто

млн. руб.	2018	2017
Доход от выбытия инвестиций и прочих активов	Не раскр.	-
Доход от переоценки финансовых вложений	Не раскр.	-
Доход от восстановления обесценения основных средств	647	811
Обесценение инвестиционной недвижимости	Не раскр.	
Создание резерва по судебным спорам	(19)	(753)
Списание НИОКР на затраты текущего периода	(121)	(393)
Создание резерва по обременительным договорам	(142)	(1 236)
Налоги кроме налога на прибыль	(415)	(1 422)
Благотворительность и социальные расходы	Не раскр.	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

млн. руб.	2018	2017
Доход от выбытия инвестиций и прочих активов	Не раскр.	-
Доход от переоценки финансовых вложений	Не раскр.	-
Создание/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности и прочим инвестициям	Не раскр.	
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1 087)	(508)
Прочие расходы, нетто	(1 816)	(1 657)
Итого прочие (доходы)/расходы, нетто		

14 Финансовые доходы и расходы

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

15 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

млн. руб.	2018	2017
Текущий налог на прибыль		
Текущий расход по налогу на прибыль	(2 066)	(809)
Отложенный налог на прибыль		
Доход/(расход) по отложенному налогу на прибыль	1 401	(1 467)
Итого расход по налогу на прибыль	(665)	(2 276)

Сверка эффективной ставки налога:

	2018		2017	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%
Прибыль/(убыток) до налогообложения	11 412	100	2 626	100
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	(2 282)	(20)	(525)	(20)
Невычитаемые расходы и доходы, освобожденные от налогообложения	1 617	14	(1 751)	(67)
	(665)	(6)	(2 276)	(87)

16 Основные средства**(i) Основные средства по договорам финансовой аренды**

Группа арендует транспортные средства и производственное оборудование по договорам финансовой аренды. На 31 декабря 2018 года чистая балансовая стоимость арендованных основных средств составила 4 827 млн. руб. (на 31 декабря 2017 года: 5 932 млн. руб.).

(ii) Капитализированные проценты

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

(iii) Обеспечения

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

(iv) Тестирование на обесценение

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

В таблицах ниже представлена сверка обобщенной информации об основных средствах Группы:

млн. руб.	Земельные участки и здания (пересчита- но, см. прим. 7)	Установки, машины и оборудование (пересчитано, см. прим. 7)	Транспорт- ные средства (пересчита- но, см. прим. 7)	Прочие (пересчита- но, см. прим. 7)	В стадии строитель- ства (пересчита- но, см. прим. 7)	Итого (пересчита- но, см. прим. 7)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2017 года	37 920	54 267	1 341	4 143	19 254	116 925
Поступления	61	129	150	42	12 924	13 306
Приобретение дочерних организаций	272	118	96	49	-	535
Выбытия	(347)	(460)	(28)	(18)	(62)	(915)
Перевод из незавершенного строительства	568	1 965	1	-	(2 534)	-
Перемещение между группами	477	-	-	(624)	147	-
Прекращенная деятельность	(44)	(52)	-	-	-	(96)
Эффект пересчета в валюту представления	3	(3)	-	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	38 910	55 964	1 560	3 592	29 729	129 755
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2017 года	(11 361)	(27 353)	-	(1 058)	(1 941)	(41 713)
Амортизация за отчетный год	(1 662)	(5 903)	(238)	(366)	-	(8 169)
Приобретение дочерних организаций	-	(1)	-	-	-	(1)
Восстановление обесценения/(убыток от обесценения)	498	723	35	67	(461)	862
Выбытия	48	339	13	14	-	414
Перемещение между группами	411	-	-	(411)	-	-
Прекращенная деятельность	6	46	-	-	-	52
Эффект пересчета в валюту представления	-	(2)	-	-	-	(2)
На 31 декабря 2017 года	(12 060)	(32 151)	(190)	(1 754)	(2 402)	(48 557)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

Балансовая стоимость						
На 1 января 2017 года	26 559	26 914	1 341	3 085	17 313	75 212
На 31 декабря 2017 года	26 850	23 813	1 370	1 838	27 327	81 198
млн. руб.	Земельные участки и здания (пересчитано, см. прим. 7)	Установки, машины и оборудование (пересчитано, см. прим. 7)	Транспортные средства (пересчитано, см. прим. 7)	Прочие (пересчитано, см. прим. 7)	В стадии строительства (пересчитано, см. прим. 7)	Итого (пересчитано, см. прим. 7)
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2018 года	38 910	55 964	1 560	3 592	29 730	129 756
Поступления	43	52	28	3	7 364	7 490
Приобретение дочерних предприятий	335	448	12	15	1	811
Перевод из незавершенного строительства	2 596	4 198	28	91	(6 913)	-
Выбытия	(172)	(222)	(371)	(125)	(1 541)	(2 431)
Выбытие дочерних организаций	(184)	(724)	(26)	(31)	(368)	(1 333)
Перевод в состав других активов	-	(7)	-	(5)	(808)	(820)
На 31 декабря 2018 года	41 528	59 709	1 231	3 540	27 465	133 473
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2018 года	(12 060)	(32 151)	(190)	(1 754)	(2 402)	(48 557)
Амортизация за отчетный год	(1 397)	(5 167)	(195)	(315)	-	(7 074)
Приобретение дочерних предприятий	(202)	(384)	(12)	(13)	-	(611)
Восстановление обесценения/(убыток от обесценения)	(178)	(118)	(2)	(3)	897	596
Выбытия	57	186	171	40	-	454
Выбытие дочерних организаций	100	274	19	20	-	413
Перевод в состав других активов	-	2	-	5	-	7
На 31 декабря 2018 года	(13 680)	(37 358)	(209)	(2 020)	(1 505)	(54 772)
Балансовая стоимость						
На 1 января 2018 года	26 850	23 813	1 370	1 838	27 328	81 198
На 31 декабря 2018 года	27 848	22 351	1 022	1 520	25 960	78 701

17 Нематериальные активы

В таблице ниже представлена обобщенная информации о нематериальных активах Группы:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

млн. руб.	Незавершенные разработки (пересчитано, см. прим. 7)	Изобретения и полезные модели	Лицензии	Программы и базы данных (пересчитано, см. прим. 7)	Патенты, авторские права	Прочие	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2017 года	2 985	1 909	59	543	1 451	251	7 198
Поступления	143	42	7	220	131	225	768
Ввод в эксплуатацию	(13)	13	-	-	-	-	-
Выбытие	-	-	-	(8)	-	-	(8)
Перемещение между группами	13	(12)	13	(14)	-	-	-
На 31 декабря 2017 года	3 128	1 952	79	741	1 582	476	7 958
Амортизация и убытки от обесценения							
На 1 января 2017 года	-	(824)	(24)	(97)	(1 054)	(88)	(2 087)
Амортизация за отчетный год	-	(374)	(17)	(191)	(246)	(204)	(1 032)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	-	(51)	(51)
Выбытия	-	-	1	-	-	-	1
На 31 декабря 2017 года	-	(1 198)	(40)	(288)	(1 300)	(343)	(3 169)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2017 года	2 985	1 085	35	446	397	163	5 111
На 31 декабря 2017 года	3 128	754	39	453	282	133	4 789
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2018 года	3 128	1 952	79	741	1 582	476	7 958
Поступления	675	-	-	-	-	1	676
Ввод в эксплуатацию	(767)	20	5	237	148	357	-
Выбытие	-	(95)	(26)	(31)	(185)	(34)	(371)
Перевод в состав других активов	(2 302)	-	-	-	-	-	(2 302)
Перемещение между группами	-	(22)	40	(124)	56	50	-
На 31 декабря 2018 года	734	1 855	98	823	1 601	850	5 961
Амортизация и убытки от обесценения							
На 1 января 2018 года	-	(1 198)	(40)	(288)	(1 300)	(343)	(3 169)
Амортизация за отчетный год	-	(114)	(38)	(186)	(159)	(86)	(583)
Восстановление убытка от обесценения	-	-	-	-	-	51	51
Выбытия	-	91	10	31	157	-	289
На 31 декабря 2018 года	-	(1 221)	(68)	(443)	(1 302)	(378)	(3 412)
Балансовая стоимость							
На 1 января 2018 года	3 128	754	39	453	282	133	4 789
На 31 декабря 2018 года	734	634	30	380	299	472	2 549

18 Инвестиции в ассоциированные организации

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

млн. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года пересчитано (см. прим. 7)
Долгосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	24 635	9 417
Прочая дебиторская задолженность	4 767	1 180
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность долгосрочная	29 402	10 597
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	23 602	19 936
Прочая дебиторская задолженность	4 605	9 692
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1 004	2 026
НДС к возмещению	1 807	1 737
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность краткосрочная	31 018	33 391

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности отражена в примечании 30. В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

млн. руб.	2018	2017 пересчитано (см. прим. 7)
Остаток на 1 января	7 458	8 165
Начислено/(восстановлено) за отчетный год	2 040	(43)
Использовано	(34)	(251)
Классифицировано как активы, предназначенные для продажи	-	(414)
Сальдо на 31 декабря	9 464	7 458

20 Прочие инвестиции

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

21 Авансы выданные и прочие активы*Авансы выданные*

млн. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года пересчитано (см. прим. 7)
Долгосрочные	2 053	785
Краткосрочные	7 273	19 327
Авансы выданные, всего	9 326	20 112

Движение по резервам составило:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2018 года

млн. руб.	2018	2017
Остаток на 1 января	1 801	1 885
Начислено за отчетный год	529	267
Классифицировано как активы, предназначенные для продажи	-	(351)
Сальдо на 31 декабря	2 330	1 801

Прочие оборотные активы

млн. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
НДС с авансов полученных	5 043	3 268
Прочее	1 107	161
Итого прочие оборотные активы	6 150	3 429

22 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

млн. руб.	Активы		Обязательства	
	2018	2017 пересчитано (см. прим. 7)	2018	2017 пересчитано (см. прим. 7)
Основные средства	1 667	647	-	-
Нематериальные активы	147	211	-	-
Авансы выданные	-	121	-	-
Инвестиции в ассоциированные организации	Не раскр.			
Прочие долгосрочные инвестиции	Не раскр.			
Запасы	1 125	422	-	(6)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 832	465	-	-
Авансы выданные	15	14	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	Не раскр.			
Прочие краткосрочные инвестиции	110	458	-	-
Кредиты и займы	Не раскр.			
Резервы	1 270	576	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	46	(1 182)	-
Вознаграждения работникам	Не раскр.			
Прочее	185	3	-	(210)
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	9 196	8 242	-	-
Налоговые активы/(обязательства)				
Зачет налога	(1 457)	(216)	1 457	216
Чистые налоговые активы				

Группа признает отложенные налоговые активы по налоговым убыткам тех дочерних предприятий Группы, в отношении которых у руководства есть высокая степень уверенности, что эти

предприятия получают налогооблагаемую прибыль, за счет которой Группа сможет использовать эти налоговые льготы.

23 Запасы

млн. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года пересчитано (см. прим. 7)
Сырье и расходные материалы	30 372	28 344
Незавершенное производство	21 635	11 389
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 897	3 801
Итого запасы	53 904	43 534
Сумма уценки запасов в отчетном году	2 558	3 087
Восстановление сумм признанной ранее уценки	(598)	-

Списанные и восстановленные суммы уценки запасов учтены в составе себестоимости продаж.

24 Денежные средства и их эквиваленты

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

25 Активы и обязательства, предназначенные для продажи

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

26 Капитал и резервы

(a) Уставный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2018	2017
Номинальная стоимость	1 000 руб.	1 000 руб.
В обращении на начало года	63 072 122	60 141 512
Выпущены и оплачены	3 008 234	2 930 610
В обращении на конец года, полностью оплаченные	66 080 356	63 072 122

В течение отчетного периода дополнительный выпуск акций был оплачен денежными средствами.

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

(b) Дивиденды

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

27 Кредиты и займы

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

28 Резервы

млн. руб.	Незавершенные судебные разбирательства	Гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание	Обременительные договоры	Итого
На 1 января 2017 года	1 183	722	182	2 087
<i>Краткосрочная часть</i>	1 183	497	-	1 680
<i>Долгосрочная часть</i>	-	225	182	407
Сформировано в течение года	767	907	1 241	2 915
Использовано в течение года	(1 167)	(716)	-	(1 883)
Восстановлено неиспользованных сумм	(14)	(147)	(5)	(166)
На 31 декабря 2017 года	769	766	1 418	2 953
<i>Краткосрочная часть</i>	769	595	1 418	2 782
<i>Долгосрочная часть</i>	-	171	-	171
Сформировано в течение года	19	800	315	1 134
Использовано в течение года	-	(968)	(56)	(1 024)
Восстановлено неиспользованных сумм	-	-	(173)	(173)
На 31 декабря 2018 года	788	598	1 504	2 890
<i>Краткосрочная часть</i>	788	397	1 504	2 689
<i>Долгосрочная часть</i>	-	201	-	201

29 Торговая и прочая кредиторская задолженность

млн. руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года пересчитано (см. прим. 7)
<i>Долгосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность	2 455	-
Итого долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	2 455	-
<i>Краткосрочная</i>		
Торговая кредиторская задолженность	21 493	36 336
Задолженность перед персоналом	1 516	1 442
Кредиторская задолженность по прочим налогам	3 375	2 245
Прочая кредиторская задолженность	18 699	1 263
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	45 083	41 286

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 30.

30 Финансовые инструменты, управление рисками и справедливая стоимость

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

31 Принятые на себя обязательства по капитальным затратам

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 годов у Группы имелись договорные обязательства по предстоящим капитальным затратам, относящимся к основным средствам в сумме 12 670 млн. руб. и 3 340 млн. руб., соответственно.

32 Условные активы и обязательства

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

33 Сделки между связанными сторонами

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

34 Значительные дочерние предприятия

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

35 Изменение в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.

36 События после отчетной даты

Информация не раскрывается в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации № 400 от 04.04.2019 года.