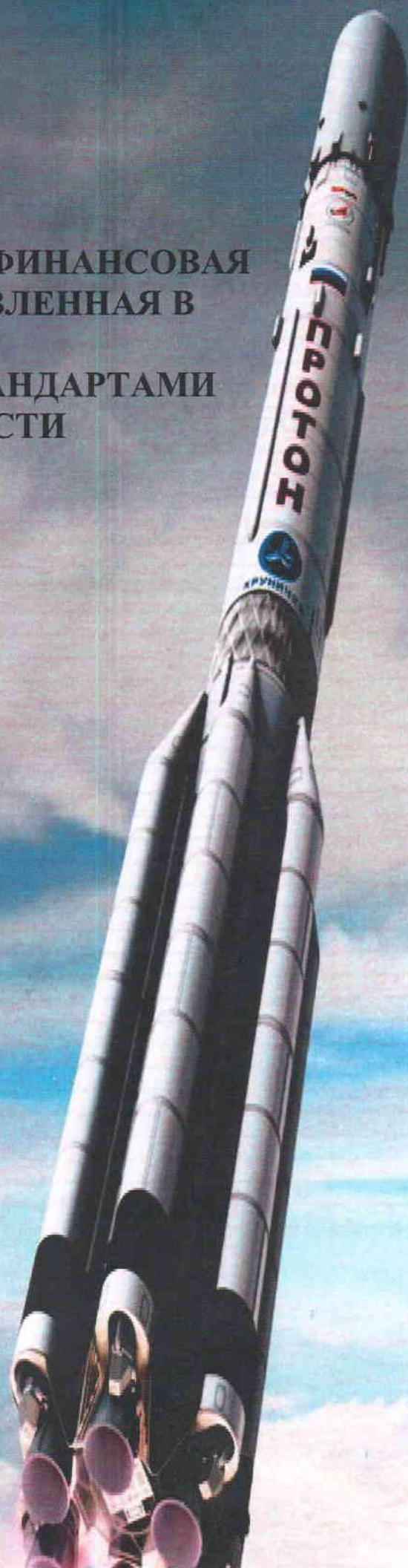


ПАО «ПРОТОН-ПМ»

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В
СООТВЕТСТВИИ С
МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(МСФО)**

НА 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА



ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	3
ЗАКЛЮЧЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ ООО «ИНВЕСТ-АУДИТ» ПО ИТОГАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ПРОТОН-ПЕРМСКИЕ МОТОРЫ», СОСТАВЛЕННОЙ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	11
Консолидированный отчет об изменении капитала	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	16
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ПРОТОН- ПМ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА	18
1. Общая информация.....	18
2. Основа для подготовки финансовой отчетности.....	20
3. Существенные положения учетной политики	20
4. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним.....	33
5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	35
6. Управление финансовыми рисками	36
7. Выручка.....	40
8. Себестоимость	40
9. Коммерческие и административные расходы.....	40
10. Прочие доходы /расходы.....	41
11. Финансовые доходы и расходы.....	42
12. Обязательства по вознаграждениям работникам.....	42
13. Расходы по вознаграждениям работников.....	45
14. Налог на прибыль.....	45
15. Основные средства	47
16. Нематериальные активы	50
17. Прочие инвестиции	52
18. Запасы.....	52
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	53
20. Денежные средства и их эквиваленты.....	53
21. Акционерный капитал.....	53
22. Кредиты и займы	54
23. Государственные субсидии	55
24. Резервы предстоящих расходов.....	55
25. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	56
26. Дочерние компании	56
27. Инвестиции в ассоциированные компании.....	57
28. Операционная аренда	57
29. Условные активы и обязательства.....	58
30. Операции со связанными сторонами	59
31. Информация по сегментам.....	60
32. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью	61
33. События после отчетной даты	62

**ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА**

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Протон-ПМ» и его дочерних предприятий (совместно – Группа) по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

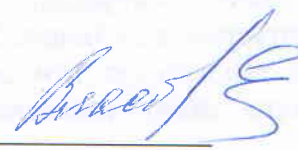
Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, была утверждена 29 апреля 2019 года.


Щенятский Д.В.
Исполнительный директор




Власова Е.М.
Главный бухгалтер

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Протон-ПМ» и лицам, отвечающим за корпоративное управление.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «Протон-ПМ» (ОГРН 1025900893622, 614010, г. Пермь, Комсомольский проспект, 93) и его дочерних организаций (далее – Группа), которая включает:

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

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

консолидированный отчет об изменении капитала за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;

консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2018 года;

примечания к консолидированной финансовой отчетности ПАО «Протон» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение 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 (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Группой не привлекался независимый специалист для выполнений оценки зданий. Группой не проводилось тестирование стоимости основных средств, относящихся к классу «Здания» по состоянию на 31.12.2018 г. с применением методов оценки, предусмотренных МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».



Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение дебиторской задолженности

Вопрос обесценения дебиторской задолженности является одним из значимых вопросов нашего аудита в связи со значительной долей дебиторской задолженности в составе активов Группы (12,9%), существующей системой согласования цены по контрактам, фактическими сроками погашения дебиторской задолженности и существенной суммой убытка по результатам деятельности за отчетный год.

Основную часть дебиторской задолженности составляет торговая дебиторская задолженность предприятий, входящих в ГК «Роскосмос». Сумма обесценения дебиторской задолженности значительно увеличилась за отчетный период и составила 7,6% от ее балансовой стоимости.

Нами были проведены процедуры по оценке проведенной инвентаризации расчетов Группы по состоянию на 31.12.2018 г., процедуры по оценке адекватности политики Группы по проведению обесценения дебиторской задолженности. Нами было отмечено как положительный фактор изменение порядка проведения обесценения дебиторской задолженности в учетной политике Группы, установление более определенных и строгих процедур по проведению такого обесценения. Мы оценили методы тестирования дебиторской задолженности для проведения ее обесценения на их соответствие требованиям МСФО.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение запасов

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, в связи с существенными остатками запасов Группы по состоянию на 31.12.2018 г. (23,8% от суммы активов Группы), спецификой запасов Группы, существенной суммой убытка по результатам деятельности за отчетный год, а также в связи присутствующим уровнем субъективности в оценках руководством прогнозов хозяйственной деятельности и планов продаж Группы в среднесрочной перспективе.

Основную часть запасов Группы составляет незавершенное производство. Запасы Группы являются специализированными запасами и могут быть использованы только для данного производства. Нами были проведены процедуры по оценке проведенной инвентаризации запасов Группы по состоянию на 31.12.2018 г., процедуры по оценке адекватности политики Группы при определении ликвидности запасов и наименьшей стоимости запасов из балансовой стоимости и чистой стоимости продажи в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении проведенных расчетов, методы оценки запасов, применяемые руководством, и изменения в подходах по



сравнению с предыдущим периодом. Особое внимание уделялось адекватности, уместности и последовательности применяемых методов оценки незавершенного производства, их соответствию требованиям МСФО.

Информация о запасах раскрыта в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает годовой отчет ПАО «Протон-ПМ» за 2018 г., ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2019 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Протон-ПМ» и ежеквартальный отчет эмитента за первый квартал 2019 года предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

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

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

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

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



Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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



е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

Аудиторская организация:

ООО «Инвест-аудит»

ОГРН 1025900528543

614000, г. Пермь, ул. Ленина, 50

член Саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз аудиторов», (включено в Государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов на основании приказа МФ РФ от 02.09.2016 года)

ОРНЗ 11603037363

Ведущий аудитор ООО «Инвест-аудит»



Т.Н. Быкова

«26» апреля 2019 года

ООО «ИНВЕСТ-АУДИТ»

614000, г. Пермь, ул. Ленина, дом 50, офис 94

Тел./факс (342) 210-10-75, 218-42-40

E-mail: invest-audit@perm.ru, <http://www.invest-audit.ru>

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Примечания	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	15	8 469 222	7 858 010
Инвестиционное имущество	15	—	1 821
Нематериальные активы	16	126 361	100 249
Инвестиции в ассоциированные компании	27	74	151
Прочие инвестиции	17	20 434	30 371
Отложенные налоговые активы	14	230 001	238 381
Итого внеоборотные активы		8 846 092	8 228 983
Оборотные активы			
Запасы	18	4 601 838	4 749 049
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	2 490 025	2 921 194
НДС к возмещению		43 924	218 708
Денежные средства и их эквиваленты	20	3 324 214	2 477 935
Итого оборотные активы		10 460 001	10 366 886
Активы для продажи		4 291	21 007
Итого активы		19 310 384	18 616 876
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	21	8 522 128	8 522 128
Выкупленные собственные акции		(2 000)	(2 000)
Объявленные акции		1 072 621	—
Эмиссионный доход		676 204	676 204
Резервный фонд		43 967	43 967
Нераспределенная прибыль*		(1 715 849)	(986 292)
Итого капитал, принадлежащий акционерам Компании		8 597 071	8 254 007
Неконтролирующая доля		9 899	9 337
Итого капитал		8 606 970	8 263 344
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	22	2 139 659	5 331 602
Обязательства по вознаграждениям работникам		73 056	—
Государственные субсидии	23	11 702	13 791
Отложенные налоговые обязательства	14	185 971	253 120
Итого долгосрочные обязательства		2 410 388	5 598 513
Краткосрочные обязательства			

ПАО «Протон-ПМ»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей)

Кредиты и займы	22	6 015 565	2 692 421
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	2 063 442	1 866 933
Резервы	24	102 294	105 949
Обязательства по вознаграждениям работников	13	111 725	89 716
Итого краткосрочные обязательства		8 293 026	4 755 019
Итого обязательства		10 703 414	10 353 532
Итого капитал и обязательства		19 310 384	18 616 876

**Примечание: В состав показателя «Нераспределенная прибыль» данного Отчета о финансовом положении входят суммы нераспределенной прибыли и добавочного капитала, учитываемые в РСБУ на отдельных статьях отчетности.*

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе			
За год, закончившийся 31 декабря			
	Примечания	2018 г.	2017 г.
Продолжаемая деятельность			
Выручка	7	4 877 940	6 269 833
Себестоимость	8	(4 262 104)	(6 229 044)
Валовая прибыль		615 836	40 789
Коммерческие расходы	9	(6 766)	(8 194)
Административные расходы	9	(768 542)	(769 212)
Прочие доходы /(расходы)	10	32 196	(9 725)
Результаты операционной деятельности		(127 276)	(746 342)
Финансовые доходы	11	9 644	9 219
Финансовые расходы	11	(668 006)	(790 869)
Чистые финансовые доходы /(расходы)		(658 362)	(781 650)
Доля в прибыли/ (убытках) объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	27	(77)	10
Результат от выбытия дочерних компаний		607	—
Прибыль /(убыток) до налогообложения		(785 108)	(1 527 982)
Расход / доход по налогу на прибыль	14	58 355	155 874
Прибыль /(убыток) за отчетный год		(726 753)	(1 372 108)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	13	22 409	—
Изменение оценки активов		(564)	(153)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		21 845	(153)
Общий совокупный доход/ (убыток) за отчетный год		(704 908)	(1 372 261)
Прибыль/ (убыток), причитающаяся:			
Акционерам компании		(726 204)	(1 371 258)
Держателям неконтролирующих долей		549	(850)

**Общий совокупный доход/ (убыток),
причитающийся:**

Акционерам компании	(705 457)	(1 371 411)
Держателям неконтролирующих долей	<u>549</u>	<u>(850)</u>
Средневзвешенное количество акций в обращении (тысяч штук)	1 524 259,4	1 467 810,1
Убыток на акцию базовый (в рублях)	<u>(0,46)</u>	<u>(0,93)</u>

Консолидированный отчет об изменении капитала

	Акцио- нерный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Эмиссион- ный доход	Резерв- ный фонд	Нераспреде- ленная прибыль	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Группы	Неконтроли- руемые доли владения	Итого Капитал
остаток на 01.01.2017 г.	7 624 532	(2 000)	667 900	43 967	385 119	8 719 518	10 663	8 730 181
Общий совокупный доход								
Прибыль/ (убыток) за отчетный год	-	-	-	-	(1 371 258)	(1 371 258)	(850)	(1 372 261)
Прочий совокупный доход					(153)	(153)	-	(153)
Общий совокупный доход за год	-	-	-	-	(1 371 411)	(1 371 411)	(850)	(1 372 261)
Операции с собственниками Компании								
Взносы и выплаты								
Выпуск акций	398 520	-	7 380	-	-	405 900	-	405 900
Объявленные акции	499 076	-	924	-	-	500 000	-	500 000
Дивиденды	-	-	-	-	-	-	(477)	(477)
Итого взносов и выплат	897 596	-	8 304	-	-	905 900	(477)	905 423
на 31.12.2017	8 522 128	(2 000)	676 204	43 967	(986 292)	8 254 007	9 336	8 263 343

	Акцио- нерный капитал	Выкуплен- ные собствен- ные акции	Эмиссион- ный доход	Резерв- ный фонд	Нераспреде- ленная прибыль	Собственный капитал, принадлежащий акционерам Группы	Неконтроли- руемые доли владения	Итого Капитал
остаток на 01.01.2018 г.	8 522 128	(2 000)	676 204	43 967	(986 292)	8 254 007	9 336	8 263 343
Общий совокупный доход								
Прибыль/ (убыток) за отчетный год	-	-	-	-	(725 204)	(725 204)	549	(725 753)
Прочий совокупный доход за отчетный год	-	-	-	-	21 845	21 845	-	21 845
Общий совокупный доход за год	-	-	-	-	(705 457)	(705 457)	549	(704 908)
Корректировки за предыдущие периоды								
Корректировки по расчетам с НПФ и по долгосрочным вознаграждениям работникам и прочие корректировки	-	-	-	-	(23 492)	(23 492)	-	(23 492)
Итого корректировок	-	-	-	-	(23 492)	(23 492)	14	(23 478)
Операции с собственниками Компании								
Взносы и выплаты								
Объявленные акции	1 072 621	-	-	-	-	1 072 621	-	1 072 621
Итого взносов и выплат	1 072 621	-	-	-	-	1 072 621	-	1 072 621
Изменение долей владения								

ПАО «Протон-ПМ»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
 (в тысячах российских рублей)

Выбытие дочерней компании ООО «Космос- П»	-	-	-	-	(608)	(608)	-	(608)
Итого изменение долей владения	-	-	-	-	(608)	(608)	-	(608)
Итого операции с собственниками Компании	1 072 621	-	-	-	(608)	1 072 013	-	1 072 013
на 31.12.2018	9 594 749	(2 000)	676 204	43 967	(1 715 849)	8 597 071	9 899	8 606 970

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Поступления, всего	5 064 925	4 376 444
<i>в том числе</i>		
денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг	4 752 010	2 385 288
денежные поступления в виде роялти, гонораров, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 240	8 295
прочие поступления	307 675	1 982 861
Платежи, всего	(4 216 242)	(5 608 125)
<i>в том числе</i>		
денежные выплаты поставщикам	(961 060)	(1 327 349)
денежные выплаты работникам и от имени работников	(2 102 951)	(2 221 635)
прочие платежи	(1 152 231)	(2 059 141)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	848 683	(1 231 681)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Поступления, всего	13 207	1 098
<i>в том числе</i>		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	10 437	944
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	—	154
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	2 770	0
Платежи, всего	(560 005)	(1 539 605)
<i>в том числе</i>		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(559 995)	(1 539 605)
от продажи акций других организаций (долей участия)	(10)	—
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(546 798)	(1 538 507)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступления, всего	3 234 685	11 292 565
<i>в том числе</i>		
получение кредитов и займов	2 162 064	10 386 665
денежных вкладов акционеров (участников)	1 072 621	905 900

Платежи, всего	(2 690 017)	(9 309 070)
<i>в том числе</i>		
на уплату дивидендов	—	(401)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(2 097 315)	(8 525 194)
проценты по долговым обязательствам	(592 702)	(783 475)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	544 668	1 983 495
Исключение сальдо на начало периода по выбываемой дочерней компании	(250)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период	846 303	(786 693)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	2 477 935	3 264 703
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	3 324 214	2 477 935
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	(24)	

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПАО «ПРОТОН-ПМ» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2018 ГОДА

1. Общая информация

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2018 года для ПАО «Протон-ПМ» и его дочерних и ассоциированных компаний (далее – Группа).

Список ассоциированных и дочерних компаний, входящих в Группу, содержится в примечаниях 26 и 27.

ПАО «Протон-ПМ» зарегистрировано 07 июня 1995 (свидетельство о государственной регистрации № 3881, выдано Администрацией Свердловского района г. Перми).

ПАО «Протон-ПМ» (входит в интегрированную структуру ракетного двигателестроения АО «НПО Энергомаш») – одно из ведущих предприятий ракетно-космической промышленности России.

ПАО «Протон-ПМ» специализируется на изготовлении жидкостных ракетных двигателей (ЖРД), используемых в качестве энергетической установки для ракет-носителей тяжелого класса. Производство ЖРД и другой продукции обеспечивает устойчивое социально экономическое развитие Пермского края.

С помощью ракеты-носителя «Протон-М» обеспечиваются запуски космических аппаратов по Федеральной космической программе России, Государственной программе вооружения, Федеральной целевой программе «Глобальная навигационная система», программе развития международной космической станции, а также по программе коммерческих пусков АО «ГКНПЦ им. М.В. Хруничева».

ПАО «Протон-ПМ» в рамках контрактов выполняет составную часть опытно-конструкторских работ для АО «ГРЦ Макеева», для АО «Красмаш». Заключен контракт на поставку двигателей с ОАО «ДМЗ» имени Н.П. Федорова.

ПАО «Протон-ПМ» участвует в кооперации по выпуску кислородно-керосинового двигателя РД-191. Освоено и ведется изготовление агрегатов этого двигателя. Двигатель предназначен для использования в двигательных установках 1 и 2 ступеней ракет-носителей «Ангара».

Производственный комплекс располагает широкими технологическими возможностями металлообработки, сварки, пайки, термической обработки, листовой штамповки, гальванических покрытий, сборки, испытаний узлов, агрегатов и конечной продукции.

В кооперации с предприятиями Пермского моторостроительного комплекса ПАО «Протон-ПМ» производит узлы и детали авиационных двигателей ПД-14, ПС-90, газотурбинных установок (ГТУ), сборку передвижных электростанций серии «Урал» (ГТЭС) на базе авиационных двигателей, а также производит испытания ГТУ и ГТЭС.

Между ПАО «Протон-ПМ» и Пермским краем 24 ноября 2015 заключен Специальный инвестиционный контракт сроком на десять лет по созданию и освоению нового промышленного производства «Создание производственного комплекса серийного изготовления РД-191 и других перспективных жидкостных ракетных двигателей».

Согласно закону Пермского края от 8 октября 2015 № 549-ПК Группе предоставлено право применения льготных ставок по налогу на имущество и налогу на прибыль, поступающих в региональный бюджет.

ПАО «Протон-ПМ» использует объекты интеллектуальной собственности для совершенствования технологических процессов изготовления продукции. В производственной деятельности применяются патенты на изобретения, полученные в рамках проекта по созданию нового стенда, предназначенного для испытаний газотурбинных установок газоперекачивающих агрегатов магистральных газопроводов мощностью до 40 мВт. Патенты получены в 2014 совместно с

ФГБОУ ВПО «Пермский национальный исследовательский политехнический университет». Также активно привлекаются заказы и на другую продукцию.

ПАО «Протон-ПМ» имеет лицензии:

- на космическую деятельность, разрешающую производство, испытания и хранение жидкостных ракетных двигателей и комплектующих к ним для ракет-носителей, включая обеспечение Федеральной космической программы России;
- на осуществление производства авиационной техники, в т. ч. авиационной техники двойного назначения;
- на осуществление испытания авиационной техники, в т. ч. авиационной техники двойного назначения;
- на осуществление производства вооружения и военной техники;
- на осуществление разработки, производств, испытания и ремонта авиационной техники.
- другие лицензии.

В 2018 г. Группа не получала государственной поддержки, в том числе субсидий.

Ракетно-космическая продукция составила 54,9% в общем объеме продаж Группы в 2018 г.

Выполнение составных частей опытно-конструкторских работ составило 24,4 % в общем объеме продаж Группы в 2018 г.

Показатели Группы по направлениям деятельности (операционным сегментам) представлены в примечании № 31.

Группа в 2018 году не производила поставку продукции и услуг на экспорт. Вся реализация товаров (работ, услуг) осуществлялась на территории Российской Федерации.

ПАО «Протон-ПМ» ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Юридический адрес: 614010, Россия, Пермский край, г. Пермь, Комсомольский проспект, 93.

2. Основа для подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности и в соответствии с требованиями Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- основных средств, относящихся к группе «Здания», которые оцениваются по справедливой стоимости.
- немонетарных активов и обязательств, возникших до 31.12.2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат). Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 01.01.2003 г.

Функциональной валютой и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является российский рубль.

3. Существенные положения учетной политики

Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Дочерние компании полностью консолидируются в финансовой отчетности Группы с даты получения контроля над дочерними компаниями и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыль и убыток, дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются.

Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

Убытки относятся на неконтролируемую долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвилла) и обязательств дочерней компании;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролируемой доли владения;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшегося вложения;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств.

Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что Группа будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена. Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Далее такие субсидии признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы. Государственная субсидия, полученная в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания предприятию немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Вложения в ассоциированные компании

Ассоциированной является компания, на которую Группа оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля. Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включаются в финансовую отчетность Группы методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве активов, предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве активов, предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Группы; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не амортизируются.

Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибыли или убытке до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть Группы, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в консолидированном отчете о прибыли или убытке как итоговая строка, которая включает в себя:

- прибыль или убыток после уплаты налогов от прекращенной деятельности;
- прибыль или убыток после уплаты налогов, признанные при переоценке до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты материнской компании и всех дочерних компаний Группы является российский рубль (рубль). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль (рубль).

Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Валютные курсы

На 31 декабря 2018 г. официальный валютный курс доллара к рублю, установленный ЦБ РФ составлял 69,4706 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2017 г.: 57,6002 рублей за 1 доллар США).

На 31 декабря 2018 г. официальный валютный курс евро к рублю, установленный ЦБ РФ составлял 79,4605 рублей за 1 евро (на 31 декабря 2017 г.: 68,8668 рублей за 1 евро).

Информация по сегментам

Хозяйственная деятельность Группы осуществляется в Российской Федерации и относится к производству жидкостных ракетных двигателей, которые используются в качестве энергетической установки ракет-носителей тяжелого класса, к выполнению составных частей опытно-конструкторских работ и к другим услугам и работам.

Группа считает, что у нее есть три операционных сегмента в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»: «Выручка от реализации РКТ», «Доходы от реализации прочей продукции», «Доходы от реализации основных услуг».

Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли и убытка исходя из принципов определения прибыли и убытка, использованных при составлении консолидированной финансовой отчетности.

Все внеоборотные активы Группы находятся на территории Российской Федерации, и вся выручка генерируется в Российской Федерации.

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности.

В качестве руководителя, ответственного за принятие решений по операционной деятельности, определена группа руководителей, в которую входят управляющая компания и исполнительный директор. Часть решений по операционной деятельности принимается Советом директоров.

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, кроме основных средств, учитываемых по группе «Здания».

По основным средствам группы «Здания» применяется модель учета по переоцененной (справедливой) стоимости.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

На каждую отчетную дату руководство компании определяет наличие признаков обесценения основных средств.

Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о прибыли или убытке как прочие операционные расходы.

Переклассификация в инвестиционную недвижимость

Когда собственник прекращает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционной недвижимости, имущество переоценивается по справедливой стоимости и переклассифицируется в категорию инвестиционной недвижимости. Возникающее увеличение в балансовой стоимости недвижимости в результате переоценки учитывается в составе прибыли или убытка в пределах признанного ранее убытка от обесценения по данной недвижимости; оставшаяся часть суммы увеличения признается в составе прочей совокупной прибыли и учитывается в резерве переоценки в капитале. Возникающее уменьшение балансовой стоимости недвижимости признается немедленно в составе прибыли или убытка.

Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств, включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость замененной части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибыли или убытке по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается из суммы, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибыли или убытке и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств за текущий и сравнительный периоды были следующие:

Здания и сооружения	15-100 лет
Машины и оборудование	3-15 лет
Транспортные средства	5-10 лет
Прочие	1-3 лет

Активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков – срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достоверной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды.

Земля амортизации не подлежит.

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемым в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании активов. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование.

В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

Аренда

Определение аренды

Определение того, является ли соглашение договором аренды, заключается в содержании договора на начало его действия: например, зависит ли исполнение договора от использования определенного актива или активов, или при исполнении договора происходит передача права на использование актива, даже если такая передача права прямо не оговорена в договоре.

Договоры аренды, по условиям которых к арендатору переходят все существенные риски и выгоды, вытекающие из права собственности, классифицируются как финансовая аренда.

Все прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда.

Группа как арендодатель

Доход от операционной аренды признается равномерно в течение срока аренды.

Первоначальные прямые затраты, связанные с согласованием условий договора операционной аренды и его оформлением, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и относятся на расходы равномерно в течение срока аренды.

Группа как арендатор

Активы, арендованные по договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по наименьшей из двух величин: справедливой стоимости арендованного имущества на начало срока аренды и дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

Сумма арендной платы распределяется между финансовыми расходами и уменьшением обязательств по аренде таким образом, чтобы получить постоянную ставку процента на остаток обязательства.

Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке, если они непосредственно не относятся к квалифицируемым активам. В последнем случае они капитализируются в соответствии с общей политикой Группы в отношении затрат по займам.

Арендная плата, обусловленная будущими событиями, относится на расходы по мере возникновения.

В отношении учета основных средств, полученных в финансовую аренду, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности.

При определении срока полезного использования основных средств, полученных в финансовую аренду, оценивается вероятность перехода права собственности к арендатору в конце договора. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока финансовой аренды, актив полностью амортизируется на протяжении самого короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Операционная аренда

Арендные платежи по договору операционной аренды признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения выгод пользователем. Условная арендная плата по операционной аренде признается в качестве расходов в периоде, в котором она понесена.

При согласовании условий нового договора операционной аренды арендодатель может предлагать арендатору стимулы для заключения договора; такие стимулы признаются в качестве обязательств. Арендатор должен признавать агрегированные выгоды от стимулов как уменьшение расходов по аренде с распределением их на прямолинейной основе на протяжении всего срока аренды, за исключением случаев, когда другой систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика получения арендатором выгод от использования актива, являющегося предметом аренды.

Нематериальные активы

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения. Под опытно-конструкторскими работами подразумевается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов.

Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив.

Опытно-конструкторские работы учитываются в составе объектов нематериальных активов с момента одновременного выполнения указанных выше условий.

Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам.

Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены на срок от 9 до 18 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными.

Срок патентов на изобретения не продлевается.

Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставлены на срок от 2 до 10 лет в зависимости от особенностей лицензии. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 10 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включая расходы на внутренне созданный гудвилл и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с использованием линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива.

Сроки полезного использования нематериальных активов для текущего и сопоставимого периодов зависят от сроков действия патентов, лицензий.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены продажи.

Затраты по доставке каждого вида запасов и приведению их в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

- сырье и материалы – затраты на покупку по методу средневзвешенной стоимости;
- готовая продукция и незавершенное производство – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая цена продажи определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

Финансовые активы

Учетная политика, действовавшая до 01 января 2018 г., раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым активам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. 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 подготовки отчета о движении денежных средств.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

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

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Группа включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента	<p>Торговая и прочая дебиторская задолженность</p> <p>Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания</p>
В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение двенадцати месяцев после отчетной даты	<p>Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании</p> <p>Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается</p>

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности.

Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов.

Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено.

Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или группа заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода.

Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью. 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.

Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Акционерный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств.

Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибыли или убытке за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибыли или убытка (признаются в отчете о прочем совокупном доходе или непосредственно в капитале).

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи.

Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, установленных законодательством на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода.

Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

Признание выручки

С 1 января 2018 г. Группа признает выручку по договорам с покупателями в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа использует единую пятиступенчатую модель признания выручки ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги.

Выручка от реализации продукции признается, когда контроль над продукцией переходит к покупателю. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Группа использует упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и, если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием ЭПС, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

Доход от сдачи недвижимости в аренду

Доход от сдачи инвестиционной недвижимости в аренду признается в прибыли или убытке и распределяется с помощью линейного метода в течение срока аренды. Скидки по аренде признаются в общем доходе по аренде в течение срока аренды. Доход от сдачи недвижимости по договорам субаренды признается в составе прочих доходов.

Вознаграждения работникам

Вознаграждения работникам за услуги, оказанные в течение отчетного периода, признаются в качестве расходов в этом периоде.

Планы с установленными выплатами

Группа заключает договоры дополнительного пенсионного обеспечения работников с негосударственными Пенсионными фондами.

Обязательства Группы в отношении планов с установленными выплатами определяются исходя из установленного размера будущей негосударственной пенсии участника. Выполняется оценка активов и обязательств пенсионного плана с установленными выплатами по справедливой стоимости на отчетную дату. В отчетности Группа отражает чистое обязательство/актив по пенсионному плану с установленными выплатами, а также показатели, связанные с его изменением в течение отчетного периода.

Выходное пособие

Группа признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если она имеет юридическое или предполагаемое обязательство в отношении увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста.

Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам (включая имеющиеся в наличии для продажи финансовые активы), доходы от дивидендов, прибыль от выбытия имеющихся в наличии для продажи финансовых активов и изменения в справедливой стоимости финансовых активов, изменения которой отражаются в прибыли или убытке.

Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу ЭПС.

Доходы от дивидендов учитываются в прибыли или убытке на дату получения Группой права получения платежа, что в случае котируемых ценных бумаг будет датой фиксации реестра акционеров перед выплатой дивидендов.

Финансовые расходы включают:

- процентный расход по займам и конвертируемым облигациям;
- эффект дисконтирования в резервах и условном возмещении;
- убытки от выбытия финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи;
- дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным, как обязательство;
- убытки от снижения справедливой стоимости финансовых активов, отражающиеся в прибыли или убытке;
- убытки от обесценения финансовых активов (кроме торговой дебиторской задолженности).

Затраты по займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибыли или убытке с помощью метода ЭПС.

Прибыль или убыток, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто как финансовый доход или финансовый расход.

Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций. Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода – это количество обыкновенных акций, находившихся в обращении на начало периода, скорректированное на количество акций, выкупленных или выпущенных в течение этого периода, умноженное на коэффициент взвешивания по фактору времени.

4. Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним

Группа применила новые стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2018 г.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» предусматривает единую пятиступенчатую модель признания выручки, которая будет применима ко всем договорам с покупателями, основанным на передаче контроля на товары и услуги. МСФО (IFRS) 15 заменил стандарты МСФО (IAS) 18 «Выручка», МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» и соответствующие интерпретации.

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 15 Группа выбрала ретроспективный метод перехода без пересчета сравнительных показателей и с отражением влияния перехода на новый стандарт по состоянию на 1 января 2018 г. Влияние применения нового стандарта отражено в Примечании 7.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Стандарт описывает измененные принципы классификации, признания и оценки финансовых активов и обязательств. Основной эффект от перехода на новый стандарт связан с изменением классификации финансовых активов и введения модели ожидаемых кредитных убытков, которая является более предусмотрительной и взвешенной в сравнении с ранее применяемой моделью понесенных убытков. Группа воспользовалась освобождением, предоставленным МСФО (IFRS) 9, позволяющим не пересчитывать предыдущие представленные периоды вследствие применения новых правил оценки, а признавать разницы в составе величины нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. Эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы в связи с первоначальным применением модели ожидаемых кредитных убытков приведен ниже. Подход к расчету ожидаемых кредитных убытков раскрыт в Примечании 3.

	Баланс на 31 декабря 2018 г., опубликованный ранее	Корректировка МСФО (IFRS) 9	Баланс на 1 января 2018 г., скорректированный
Прочие финансовые активы (в составе внеоборотных активов)	30 371	(4 574)	25 797
Отложенные налоговые активы	238 381	915	239 296
Нераспределенная прибыль	(986 292)	(3 659)	(989 951)

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» не оказало существенного влияния на классификацию и оценку финансовых инструментов Группы, за исключением прочих финансовых активов в составе внеоборотных активов, которые должны отражать по справедливой стоимости через прибыли / убытки.

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2018 г., но не оказали Существенного влияния на Группу.

«Платеж, основанный на акциях» – Поправки к МСФО (IFRS) 2 (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 4 «Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» (выпущены 12 сентября 2016 года и вступают в силу в зависимости от подхода, для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 или после этой даты).

Ежегодные улучшения Международных стандартов финансовой отчетности, 2014-2016 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

«Операции в иностранной валюте и предварительная оплата» – Разъяснение КРМФО (IFRIC) 22 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

«Инвестиционная недвижимость» – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты).

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Ниже приведены стандарты, которые были выпущены, но не были обязательны к применению на отчетную дату.

Наименование	Объект	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО (IFRS) 16	Аренда	1 января 2019
КРМФО (IFRIC) 23	Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль	1 января 2019
Поправки к МСФО (IFRS) 9	Условия о досрочном погашении с отрицательным возмещением	1 января 2019
Поправки в МСФО (IAS) 28	Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия	1 января 2019
Поправки к МСФО (IAS) 19	Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана	1 января 2019
Ежегодные усовершенствования 2015-2017		1 января 2019
— поправки к МСФО (IFRS) 3	Разъяснение определения контроля над бизнесом	

	Разъяснения совместного бизнесом	определения контроля над
— поправки к МСФО (IFRS) 11		
— поправки к МСФО (IAS) 12	Эффект налога на прибыль при выплате дивидендов	
— поправки к МСФО (IAS) 23	Заемные средства по конкретному активу	
Поправки к МСФО (IFRS) 3	Определение бизнеса	1 января 2020
Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8	Определение существенности	1 января 2010
МСФО (IFRS) 17	Договоры страхования	1 января 2021

Указанные выше стандарты, поправки к стандартам и разъяснения, за исключением МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (стандарт неприменим к деятельности Группы) в настоящее время оцениваются Группой.

5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключает договоры аренды недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом, и, следовательно, Группа применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность. В определенных случаях руководство вправе определить, что контроль существует, несмотря на то, что менее 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. На обесценение проверяются активы, которые не генерируют денежные потоки независимо от того, относятся они к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства или нет. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условным обязательствам, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, так же как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензии или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов.

Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов.

В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию.

В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибыли или убытке.

6. Управление финансовыми рисками

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и получения прибыли для акционеров.

Учитывая то, что основным акционером Группы является Госкорпорация «Роскосмос», а также тот факт, что основными заказчиками продукции, работ и услуг Группы являются структуры с преобладающим участием государства, то основной целью управления капиталом со стороны Группы является сохранение потенциала Группы и своевременное обеспечение разработки и выпуска качественной продукции, работ и услуг, отвечающих интересам Заказчиков, с наименьшими затратами.

Акции Группы не обращаются на организованном рынке. В ближайшее время не предполагается проведение процедуры листинга для акций Группы.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Коммерческое управление Группы проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций Группы, оценивает их влияние на деятельность предприятий Группы, учитывая степень и значимость риска.

Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежной наличности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен.

Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски.

Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах.

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска.

Операции в иностранной валюте номинированы в долларах США и евро.

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии политикой Группы.

В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	долл. США	евро	долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	66	5	55	5
Авансы выданные	-	-	-	-
Итого активы	66	5	55	5
Итого обязательства	-	-	-	-
Итого чистая позиция по (обязательствам)/активам	66	5	55	5

Ниже приведено изменение прибыли Группы до налогообложения при снижении обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро на 10 %.

	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	долл. США	евро	долл. США	евро
Убыток / прибыль	7	1	6	1

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.

Колебание обменного курса рубля не оказывает существенного влияния на величину прибылей и убытков предприятий Группы. Валютный риск незначителен. Все основные расчеты проводятся Группой в национальной валюте. У Группы отсутствует экспорт, и валюта в расчетах используется в незначительных случаях для приобретения материалов или услуг.

Риск изменения процентных ставок

Группа в значительной степени зависит от риска изменения процентных ставок. По состоянию на 31.12.2018 задолженность Группы по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам составляет 8 155 225 тыс. руб., расходы на уплату процентов в 2018 году 592 702 тыс. руб., или 11,8 % от операционных затрат Группы, и являются существенными для нее. На основании этого можно сделать вывод, что риск изменения процентных ставок оказывает значительное влияние на деятельность Группы.

Средневзвешенный процент по привлекаемым кредитным ресурсам снизился за 2018 год с 11,86% до 9,03 %. Снижение средневзвешенного процента является благоприятным фактором для Группы.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Группа заключает долгосрочные контракты на поставку продукции (оказание услуг, выполнение работ) с АО «ГРЦ Макеева», АО «Красмаш» и другими Заказчиками. Рыночные цены по этим контрактам формируются, в том числе под влиянием спроса и предложения, а так же с учетом требований действующего законодательства, регулирующего вопросы ценообразования на продукцию по государственному оборонному заказу и на продукцию для Госкорпорации «Роскосмос».

Наибольшему влиянию финансовых рисков из показателей финансовой отчетности подвержена себестоимость. Рост инфляции ведет к увеличению стоимости приобретаемых товаров, работ, услуг, что в свою очередь ведет к увеличению стоимости выпускаемой продукции. Предполагаемые действия Группы на случай отрицательного влияния инфляции на ее деятельность: увеличение цены на основную продукцию и реализация мероприятий по снижению издержек производства, которые разрабатываются ежегодно.

Управление кредитным риском

Кредитный риск – риск потерь, связанный с невыполнением контрагентами (поставщиками, покупателями товаров и услуг, банками, страховыми компаниями и иными финансовыми учреждениями) своих контрактных обязательств перед Группой. Влиянию кредитного риска подвержены следующие показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности: финансовые вложения в виде представленных займов в рублях и иностранной валюте, дебиторская задолженность в рублях и иностранной валюте, чистая прибыль (убыток).

При контроле над кредитным риском используется группировка контрагентов по их кредитным характеристикам, включая юридическую форму, оптово-розничную принадлежность, географическое местоположение, сроки возникновения задолженности, предыдущие финансовые затруднения и пр.

Управление риском ликвидности

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитов и заемных средств. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

В данных таблицах представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. В таблицах были использованы дисконтированные денежные потоки и учтен самый ранний срок требования по выплатам. Таблицы включают как основные, так и процентные платежи. Обязательства по выплатам приведены в соответствии с самой ранней датой требования выплат от Группы. Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

	6 - 12 месяцев	1-2 года	2 - 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 года				
Долгосрочные банковские кредиты	-	600 000	1 531 821	2 131 821
Краткосрочные банковские кредиты	4 907 484	-	-	4 907 484
Краткосрочные займы	1 115 920	-	-	1 115 920
Обязательства по финансовой аренде	-	-	-	-
Итого	6 023 404	600 000	1 531 821	8 155 225

Руководство Группы не ожидает, что денежные выплаты, включенные в данный анализ, возникнут в более ранние сроки или в существенно отличающихся размерах.

7. Выручка

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Выручка от реализации РКТ	2 676 934	1 811 728
Доходы от реализации прочей продукции	1 772 095	4 166 901
Доходы от реализации основных услуг	428 911	291 204
Итого	4 877 940	6 269 833

В «Доходы от реализации прочей продукции» в частности, входит выполнение составной части опытно-конструкторских работ, в «Доходы от реализации основных услуг» – услуги, оказываемые Группой на производственной площадке технологически связанным предприятиям.

8. Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Сырье и материалы	(1 352 060)	(1 524 467)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(418 749)	(395 898)
Расходы по вознаграждению работников	(1 246 993)	(1 972 683)
Энергоресурсы, газ, вода	(324 170)	(350 653)
Ремонт и техническое обслуживание	(306 369)	(191 249)
Услуги третьих лиц	(193 587)	(977 659)
Расходы по аренде	(4 551)	(21 096)
Прочее	(415 625)	(795 339)
Итого	(4 262 104)	(6 229 044)

9. Коммерческие и административные расходы

Коммерческие расходы	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Транспортные расходы	(5 741)	(5 484)
Расходы на рекламу	(187)	(133)
Прочие	(838)	(2 577)
Итого	(6 766)	(8 194)
Административные расходы		
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(13 906)	(9 519)
Расходы по вознаграждению работников	(476 676)	(460 247)
Расходы на аренду	(5 759)	(5 624)
Услуги третьих лиц	(134 305)	(154 768)

Командировочные расходы	(6 564)	(20 480)
Налоги, за исключением налога на прибыль	(76 712)	(69 795)
Прочие административные расходы	(54 620)	(48 779)
Итого	(768 542)	(769 212)

10. Прочие доходы /расходы

Прочие доходы	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Доходы от прощения долга	37 391	-
Доходы от возмещения ущерба	35 511	-
Восстановление резервов по обесценению дебиторской задолженности	30 297	-
Восстановление сумм обесценения ТМЦ	8 860	-
Целевое финансирование	3 929	1 129
Доходы от реализации и выбытия основных средств	1 446	652
Штрафы и пени к получению	1 203	-
Списание кредиторской задолженности	427	-
Прочие доходы	159	-
Курсовые разницы	-	57 094
Итого	119 223	58 875

Прочие расходы

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Убытки прошлых лет	(61 619)	(8 426)
Убытки от выбытия ТМЦ	(5 851)	(2 122)
Штрафы и пени к уплате	(5 591)	-
Переоценка обязательств по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	(4 886)	-
Обесценение финансовых вложений	(4 615)	-
Резерв по судебным расходам	(1 311)	-
Курсовые разницы	(335)	(476)
Обесценение дебиторской задолженности	(232)	(42 779)
Прочие расходы	(2 587)	(750)
Претензии по договорам и возмещение ущерба	-	(11 275)
Обесценение ТМЦ	-	(2 772)
Итого	87 027	(68 600)

Прочие доходы и расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период (нетто оценка)

	32 196	(9 725)
--	---------------	----------------

11. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Проценты по депозитам и счетам банка	8 151	-
Проценты по договорам займа	1 493	-
Проценты к получению за нарушение хозяйственных договоров	-	9 172
Дисконт по кредиторской задолженности	-	47
Итого финансовые доходы	9 644	9 219
Финансовые расходы	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Процентные расходы		
Кредиты и займы	(661 495)	(790 182)
Начисление процентов (погашение дисконта) по пенсионным планам с установленными выплатами	(5 328)	-
Начисление процентов (погашение дисконта) по долгосрочным вознаграждениям сотрудникам	(1 812)	-
Проценты по финансовой аренде	-	(276)
Дисконт по выданным займам и дебиторской задолженности	-	(411)
Итого процентные расходы	(668 635)	(790 869)

12. Обязательства по вознаграждениям работникам

Вознаграждения работникам включают две программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности: программа негосударственного пенсионного обеспечения с установленными взносами и программа негосударственного пенсионного обеспечения с установленными выплатами.

Группа также осуществляют другие долгосрочные выплаты работникам, включая выплаты за многолетний стаж работы (при отработке двадцати пяти лет в организации), а также другие разовые выплаты, в том числе и пенсионерам, в соответствии с условиями коллективного договора.

Обязательства по пенсионному плану с установленными взносами учитываются в составе расходов текущего периода.

На 31 декабря 2018 года часть работников Группы являлись участниками программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Последняя актуарная оценка обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами была проведена актуарием по состоянию на 31 декабря 2018 года. Текущая стоимость обязательства по установленным выплатам и соответствующая стоимость текущих и прошлых услуг отражались по методу прогнозируемой условной единицы.

Суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 года в отношении планов с установленными выплатами, представлены следующим образом:

	Негосударственное пенсионное обеспечение	Прочие долгосрочные вознаграждения	Итого
Приведенная стоимость обязательств	55 149	22 305	77 455
Чистое обязательство	55 149	22 305	77 455

Суммы обязательств в отношении плана с установленными выплатами по состоянию на 01.01.2018 г. восстановлены Группой и отражены в отчете об изменениях капитала за 2018 год и представлены следующим образом:

	Негосударственное пенсионное обеспечение	Прочие долгосрочные вознаграждения	Итого
Приведенная стоимость обязательств	73 420	16 209	89 629
Чистое обязательство	73 420	16 209	89 629

Суммы, признанные в консолидированных прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2018 года, в отношении планов с установленными выплатами:

	Негосударственное пенсионное обеспечение	Прочие долгосрочные вознаграждения	Итого
Стоимость услуг:			
— стоимость услуг текущего периода	3 459	1 225	4 684
— стоимость услуг прошлых периодов	(428)	(339)	(767)
Чистые проценты по обязательствам	5 328	1 182	6 510
Переоценка чистого обязательства	(22 409)	4 886	(17 523)
Затраты, признанные в отчете о прибылях и убытках	(14 050)	6 954	(7 096)
Затраты, признанные в составе прочего совокупного дохода	(22 409)	-	(22 409)

Изменения в приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами:

	Негосударствен- ное пенсионное обеспечение	Прочие долгосрочные вознагражде- ния	Итого
Приведенная стоимость обязательств на 1 января 2018 года	73 420	16 209	89 629
Стоимость услуг	3 031	886	3 917

	Негосударствен- ное пенсионное обеспечение	Прочие долгосрочные вознагражде- ния	Итого
Проценты по обязательствам	5 328	1 182	6 510
Переоценка обязательств:	(22 409)	4 886	(17 523)
- актуарная прибыль от изменения демографических допущений			
- актуарная прибыль от изменения финансовых допущений			
- прочее			
Погашение обязательств	(4 220)	(858)	(5 078)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря 2018 года	(55 150)	(22 305)	(77 455)

При расчете обязательств Группа использовала следующие актуарные допущения:

	31 декабря 2018 года, %	31 декабря 2017 года, %
Ставка дисконтирования	8,7	7,7
Средний коэффициент текучности кадров	4,7	4,5
Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат и заработной платы	4,1	4,2
Ожидаемая средняя продолжительность жизни с момента достижения возраста, 60 лет - мужчины/55 лет - женщины	17,8/27,4	17,6/27,1

По состоянию на 31 декабря 2018 года Группа предполагает, что темпы роста заработной платы будут соответствовать темпам роста потребительских цен.

Размеры большей части вознаграждений сотрудникам и пенсионерам зависят от роста заработной платы и роста потребительских цен. Помимо инфляционного риска выплаты по окончании трудовой деятельности подвержены также демографическому риску в связи с зависимостью периода выплат от изменений продолжительности жизни пенсионеров.

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами:

	Изменение допущения	Изменение обязательств	
		2018	2017
Ставка дисконтирования	+0,5 процентных пункта	(3 540)	(4 564)
	-0,5 процентных пункта	3 868	5 032
Прогнозируемый рост размеров фиксированных выплат и заработной платы	+0,5 процентных пункта	4 129	5 287
	-0,5 процентных пункта	(3 798)	(4 825)

	пункта		
Вероятность увольнения	+10 %	(687)	(557)
	- 10 %	717	580
Вероятность смерти	+10 %	(1 128)	(1 749)
	- 10 %	1 252	1 944

Средневзвешенный период обязательств по планам с установленными выплатами составил 9,2 лет (на 31 декабря 2017 года: 10,2 лет).

Прогноз распределения погашения обязательств по срокам осуществления по состоянию на 31 декабря 2018 года:

	Менее года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Негосударственное пенсионное обеспечение	2 999	2 977	8 672
Прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности	678	730	2 519
Прочие долгосрочные вознаграждения	764	1 017	10 064
Всего	4 441	4 724	21 255

Обязательства по вознаграждению работников

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Задолженность по зарплате	70 504	72 867
Задолженность по социальному страхованию	38 726	16 849
Итого	109 230	89 716

13. Расходы по вознаграждениям работников

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Заработная плата	(1 324 490)	(1 880 728)
Отчисления в государственные социальные фонды	(409 812)	(552 202)
Итого	(1 734 302)	(2 432 930)
Среднесписочная численность сотрудников	3 508	3 926

14. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Текущий налог на прибыль	-	-
Налог на прибыль за текущий период	-	-

Корректировка налога на прибыль за предыдущие периоды	908	2 904
Отложенный налог		
Возникновение /(уменьшение) временных разниц	(59 809)	(158 898)
Иные платежи из прибыли	546	120
Итого расход по налогу на прибыль от продолжающейся деятельности	(58 355)	(155 874)
	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Отложенные налоговые активы		
Внеоборотные активы	8 211	9 264
Оборотные активы	17 824	12 690
Убыток по основной деятельности	168 000	168 262
Долгосрочные обязательства	14 611	-
Краткосрочные обязательства	21 355	48 165
Итого	230 001	238 381
Отложенные налоговые обязательства		
Внеоборотные активы	(52 502)	(70 320)
Оборотные активы	(131 929)	(179 092)
Государственные субсидии	(1 540)	(3 702)
Краткосрочная кредиторская задолженность	-	(6)
Итого	185 971)	(253 120)

Отложенные налоговые активы и обязательства начислены по ставке 20%. В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, действующим с 1 января 2017 года, налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на размер налоговых убытков, перенесенных на будущее, в течение неограниченного периода времени. При этом в 2017 - 2020 годах зачитываемые убытки не могут превышать 50% налогооблагаемой прибыли. Руководство делает некоторые оценки и допущения при определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы возможных налоговых вычетов, в том числе, при определении способности Группы получить достаточную для зачета налоговых вычетов сумму налогооблагаемой прибыли и временного периода, в котором эти налоговые вычеты могут быть зачтены.

15. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
на 1 января 2017 г.	33 324	3 393 322	3 522 249	508 381	1 919 184	9 376 460
Поступление	1 089	441 748	757 937	80 191	932 954	2 213 919
Восстановлено из активов для продажи	-	2 080	-	-	-	2 080
Восстановлено из инвест. Имущества	-	29 329	-	-	-	29 329
Переведено в активы для продажи	(8 164)	(15 218)	-	-	-	(23 382)
Выбытие	(1 291)	(20 217)	(13 755)	(24 424)	(5 660)	(65 347)
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	(1 261 188)	(1 261 188)
на 31 декабря 2017 г.	24 958	3 831 044	4 266 431	564 148	1 585 290	10 271 871
Поступление	-	536	645 641	13 672	1 373 953	2 033 802
Модернизация	-	99 568	8 298	40	(107 907)	-
Восстановление инвест. имущества в состав ОС	1 493	3 681	-	-	-	5 173
Выбытие	-	(5 909)	(51 109)	(2 042)	(11 068)	(70 128)
Переводы по группам	-	(278 924)	334 944	(56 020)	-	-
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	(693 992)	(693 992)
на 31 декабря 2018 г.	26 450	3 649 996	5 204 206	519 798	2 146 277	11 546 727
Амортизация и обесценение						
на 1 января 2017 г.	-	(988 264)	(1 857 977)	(393 870)	-	(3 240 111)
Начислено	-	(54 005)	(311 729)	(45 055)	-	(410 789)
Восстановлено из активов для продажи	-	(251)	-	-	-	(251)
Восстановлено из инвест. Имущество	-	(12 720)	-	-	-	(12 720)

ПАО «Протон-ПМ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2018 года
(в тысячах российских рублей)

Переведено в активы для продажи	-	4 661	-	-	-	4 661
Списано при выбытии	-	5 358	11 996	24 144	-	41 498
на 31 декабря 2017 г.	-	(1 045 221)	(2 157 710)	(414 781)	-	(3 617 712)
Начислено	-	(54 474)	(420 558)	(32 170)	-	(507 202)
Восстановление инвест. имущества в состав ОС	-	(3 354)	-	-	-	(3 354)
Списано при выбытии	-	5 908	51 094	1 580	-	58 582
Переводы по группам	-	194 458	(234 961)	40 504	-	-
на 31 декабря 2018 г.	-	(902 683)	2 762 135	(404 867)	-	4 069 686
Чистая балансовая стоимость						
на 31 декабря 2017 г.	24 958	2 785 823	2 108 721	149 367	1 585 290	6 654 159
на 31 декабря 2018 г.	26 450	2 747 313	2 442 071	114 931	2 146 277	7 477 042
Авансы, выданные для приобретения (создания) основных средств						
на 31 декабря 2017 г.	-	219 083	984 768	-	-	1 203 851
на 31 декабря 2018 г.	-	235 409	756 771	-	-	992 180
Итого чистая балансовая стоимость основных средств с учетом авансов						
на 31 декабря 2017 г.	24 958	3 004 906	3 093 489	149 367	1 585 290	7 858 010
на 31 декабря 2018 г.	26 450	2 982 722	3 198 842	114 931	2 146 277	8 469 222
Обеспечения						
			на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.		
Балансовая стоимость основных средств, находящихся в залоге			-	-		

Переоценка объектов недвижимости в учете проводится в соответствии с п. п. «б» п. 35 МСФО 16 «Основные средства»: накопленная на дату переоценки амортизация основных средств вычитается из первоначальной стоимости актива, а нетто - величина пересчитывается до переоцененной стоимости актива.

Договорные обязательства

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Приобретение основных средств	-	103 583
Расходы на модернизацию, техническое перевооружение и реконструкцию	73 410	273 235
Итого	73 410	376 818

В составе договорных обязательств не раскрыта информация по обязательствам ПАО «Камгэсэнергострой» по контракту № 19145/17 от 10.11.2017. На момент подготовки и подписания отчетности в отношении этой организации введена процедура наблюдения. В настоящее время ПАО «Протон-ПМ» рассматривает вопрос о расторжении указанного контракта с ПАО «Камгэсэнергострой».

Инвестиционное имущество

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Здания, части помещений (г. Пермь, пос. Новые Ляды)	-	328
Земельный участок (г. Пермь, пос. Новые Ляды)	-	1 493
Итого	-	1 821

Объекты недвижимости были переведены в состав инвестиционного имущества из состава основных средств в 2016 г. По состоянию на 31.12.2017 г. один объект был восстановлен в составе основных средств. По состоянию на 31.12.2018 г. все объекты инвестиционного имущества восстановлены в составе основных средств, потому что не имеют признаков инвестиционного имущества.

16. Нематериальные активы

	(НИОКР)	Патенты, лицензии, ноу-хау	Программы	Итого
Стоимость на 1 января 2017 г.	411	22 354	173 533	196 298
Поступление	68	12	602	682
Прочие корректировки	-	-	264	264
Выбытие	-	-	(22)	(22)
на 31 декабря 2017 г.	479	22 366	174 377	197 222
Поступление	-	80	39 828	39 908
Выбытие	-	(34)	(6 343)	(6 377)
на 31 декабря 2018 г.	479	22 411	207 862	230 752
Амортизация и обесценение на 1 января 2017 г.	(226)	(6 620)	(75 245)	(82 091)
Начисление	(86)	(1 049)	(13 769)	(14 904)
Выбытие	-	-	22	22
на 31 декабря 2017 г.	(312)	(7 669)	(88 992)	(96 973)
Начисление	(98)	(2 360)	(17 771)	(20 229)
Выбытие	-	34	6 343	6 377
на 31 декабря 2018 г.	410	9 994	100 421	110 825
Чистая балансовая стоимость				
на 31 декабря 2017 г.	167	14 697	85 385	100 249
на 31 декабря 2018 г.	69	12 417	107 441	119 927
Авансы, выданные для приобретения (создания) объектов НМА				
на 31 декабря 2017 г.	-	-	-	-
на 31 декабря 2018 г.	6 434	-	-	6 434

Итого чистая балансовая стоимость НМА с учетом авансов

на 31 декабря 2017 г.	<u>167</u>	<u>14 697</u>	<u>85 385</u>	<u>100 249</u>
на 31 декабря 2018 г.	<u>6 503</u>	<u>12 417</u>	<u>107 441</u>	<u>126 361</u>

Существенные объекты нематериальных активов

	<u>на 31 декабря 2018 г.</u>	<u>на 31 декабря 2017 г.</u>
Балансовая стоимость SAP ERP 6.0 EHP 5 – программа с модулями	<u>65 811</u>	<u>77 234</u>
Итого	<u>65 811</u>	<u>77 234</u>

17. Прочие инвестиции

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Долгосрочные займы, выданные работникам	1 362	2 564
Итого	1 362	2 564
Финансовые активы, изменения по которым отражаются в составе прибыли/убытка		
Инвестиции в прочие компании по номинальной стоимости	23 687	23 676
Обесценение	(4 615)	—
Инвестиции в прочие компании по справедливой стоимости	19 072	
Итого	19 072	23 676
Прочие долгосрочные активы, изменения по которым отражаются в составе прочего совокупного дохода/расхода		
Долгосрочные активы по пенсионным планам	-	4 131
Итого	-	4 131
Всего долгосрочных прочих финансовых активов	20 434	30 371

Проведено обесценение балансовой стоимости инвестиций в прочие компании, вложения в которые не котируются на рынке, до их справедливой стоимости. Обесценение составило 4 615 тыс. руб. и отражено в составе в составе убытков отчетного периода.

18. Запасы

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Сырье и расходные материалы	706 325	2 616 298
Незавершенное производство	3 811 212	1 745 194
Готовая продукция	25 911	397 219
Прочие запасы	64 935	3 727
Итого	4 608 383	4 762 438
Обесценение запасов	(6 545)	(13 389)
Итого запасы за минусом обесценения	4 601 838	4 749 049
Балансовая стоимость запасов, заложенная в качестве обеспечения	-	-
Суммы списания запасов, признанные в качестве расходов в отчетном периоде	1 232 993	1 534 421

Списанные и восстановленные суммы уценки запасов до чистой цены продажи отражены в составе прочих доходов и расходов.

19. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Торговые дебиторы	2 176 979	2 218 693
Авансы выданные	280 823	664 404
Прочие дебиторы	236 853	82 256
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	2 694 655	2 965 353
обесценение дебиторской задолженности	(204 630)	(44 159)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом обесценения	2 490 025	2 921 194

В составе торговых дебиторов задолженность АО «ГКНПЦ им. М.В. Хруничева» 1 383 009 тыс. руб., или 63,5 % от общей суммы задолженности Группы, АО «Красмаш» 269 039 тыс. руб. или 12,3 % от общей суммы задолженности Группы. Данные компании является предприятиями с государственным участием.

20. Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Денежные средства в кассе и на банковских счетах, рубли	71 542	2 288 702
Денежные средства в кассе и на банковских счетах, валюта	72	60
Прочие денежные средства	3 252 600	189 173
Итого	3 324 214	2 477 935

в том числе денежные средства с ограничением использования:

денежные средства на счетах управления федерального казначейства – бюджетные инвестиции (средства акционеров), предназначенные для финансирования федеральной целевой программы развития ОПК (на техпервооружение и реконструкцию)

2 587 198 2 144 590

денежные средства, предназначенные для финансирования гособоронзаказа

625 110 97 849

Итого

3 212 308 2 242 439

21. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	на 31 декабря 2018 г.		на 31 декабря 2017 г.	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
На начало года	1 485 750 431	8 023 052	1 411 950 431	7 624 532
Дополнительная эмиссия	92 421 441	499 076	73 800 000	398 520
На конец года	1 578 171 872	8 522 128	1 485 750 431	8 023 052
Номинальная стоимость одной обыкновенной акции	5,40 руб.		5,40 руб.	

В консолидированной финансовой отчетности Группы отражены собственные именные обыкновенные бездокументарные акции, выкупленные у акционеров в количестве 370 433 штук. Номинальная стоимость этого пакета акций 2 000 тыс. руб. Пакет акций не передан за пределы Группы (акции реализованы дочерней компании ООО «Протон-Финанс»).

В июле 2018 увеличен Уставный капитал ПАО «Протон-ПМ» с 8 023 052 тыс. руб. до 8 522 128 тыс. руб. Изменения в Устав Общества об увеличении Уставного капитала зарегистрированы 10.07.2018. Бюджетные инвестиции для оплаты акций по договору № 19304/17 поступили от ГК «Роскосмос» 08.12.2017 в размере 500 000 тыс. руб.

По состоянию на 31.12.2018 согласно уведомлению ООО «Реестр-РН» от 10.12.2018 № ЦО-СВР-18-И/34486 по дополнительному выпуску ценных бумаг № 1-03-00181-К-008D размещены ценные бумаги 58 300 722 штуки. Данный выпуск не учитывается при определении размера уставного капитала на 31.12.2018 ввиду отсутствия регистрации изменений в устав ПАО «Протон-ПМ».

В декабре 2018 года от Госкорпорации «Роскосмос» получены бюджетные инвестиции в размере 1 072 621 тыс. руб. на увеличение уставного капитала ПАО «Протон-ПМ».

Для определения прибыли/убытка на акцию за 2018 г. принимается расчетное средневзвешенное количество акций – 1 524 259 365.

22. Кредиты и займы

	на 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
<i>Кредиты</i>		
АО «Россельхозбанк»	-	3 127 700
ПАО «Сбербанк»	1 291 685	1 203 902
АО «Газпромбанк»	600 000	1 000 000
ПАО «Промсвязьбанк»	240 136	-
Итого	2 131 821	5 331 602
Краткосрочные кредиты и займы		
<i>Кредиты</i>		
АО «Фондсервисбанк»	1 165 000	1 165 000
АО «Газпромбанк»	603 195	504 249
АО «Россельхозбанк»	3 132 284	4 566
ПАО «Сбербанк»	7 761	2 068
ПАО «Промсвязьбанк»	(756)	-
<i>Займы</i>		
АО «НПО Энергомаш»	1 115 920	1 016 538
Итого	6 023 404	2 692 421

Задолженность по краткосрочным кредитам указана с учетом процентов по долгосрочным и краткосрочным кредитам. Средневзвешенная ставка по привлеченным кредитам и займам за 2018 г. составила 9,03% (аналогичная ставка за 2017 г. – 11,86%, за 2016 г. – 14,62%). Займы от АО «НПО Энергомаш» (организация является связанной стороной для Группы) привлечены по более низким ставкам – 6,75% и 8,0%, что ниже средневзвешенной ставки привлекаемых кредитных средств за 2018 г. Кредиты и займы привлечены на финансирование текущей деятельности.

Информация о сроках погашения долгосрочных кредитов и займов

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
от 1 до 2 лет	600 000	4 331 602
от 2 до 5 лет	1 531 821	1 000 000
Итого	2 131 821	5 331 602

Обеспечения по кредитам (зalog)

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Основные средства	-	-
Запасы	-	-
Имущественные права требования	5 171 100	5 171 100
Итого	5 171 100	5 171 100

23. Государственные субсидии

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
На начало периода	13 791	14 920
Получено за год	-	-
Признано в качестве дохода текущего периода	(2 089)	(1 129)
<i>в том числе</i>		
как компенсация амортизации нематериальных активов	(2 089)	(1 129)
На конец периода	11 702	13 791

Государственные субсидии были получены в 2010-2012 гг. от Министерства образования и науки Пермского края и использовались на проведение исследовательских работ и создание опытно-конструкторских разработок. На созданные в рамках полученных государственных субсидий разработки оформлены патенты и свидетельства. По полученным государственным субсидиям у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные или условные обязательства по состоянию на 31.12.2018 г.

24. Резервы предстоящих расходов

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Резерв по неиспользованным отпускам		
Остаток на начало года	105 949	117 826
Начислены резервы	215 934	215 807
Использованы резервы	(219 589)	(227 684)
Остаток резервов на конец года	102 294	105 949
долгосрочные резервы	-	-
краткосрочные резервы	102 294	105 949

Группа создает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников. Резерв был рассчитан на основе информации о среднедневных показателях заработной платы сотрудников и количестве неиспользованных дней отпуска по состоянию на 31 декабря 2018 г. Группа учитывает резерв по оплате неиспользованных дней отпуска сотрудников в составе краткосрочных обязательств. Сумма резерва,

начисленная по состоянию на 31 декабря 2018 г., представляет собой сумму ожидаемых будущих платежей.

Резерв создается в силу того, что существует неопределенность в отношении момента осуществления будущих выплат, наступление которого зависит от решений сотрудников в то или иное время воспользоваться своим правом на отпуск.

Обязательства по восстановлению окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные иски

По состоянию на конец отчетного года Группа не имеет предъявленных к ней исков, которые могут существенно повлиять на ее финансово-хозяйственную деятельность, и по которым следует создать резервы предстоящих расходов.

25. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Торговые кредиторы	984 563	692 326
Авансы полученные	1 024 734	955 326
Прочие кредиторы	54 145	219 281
Итого	2 063 442	1 866 933

26. Дочерние компании

Наименование компаний	Страна регистрации	Основная деятельность	Доля участия материнской компаний	
			на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
ООО «Протон-Финанс»	Российская Федерация	Управление ценными бумагами	100%	100%
ООО «Космос Строй»	Российская Федерация	Строительство зданий и сооружений	100%	100%
ООО «Лаборатория эффективных энергетических решений»	Российская Федерация	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	100%	100%
ООО «Орбита»	Российская Федерация	Деятельность столовых при предприятиях и учреждениях	20%	20%

ООО «Орбита» включена в состав Группы, поскольку ПАО «Протон-ПМ» контролирует финансово-хозяйственную деятельность этой компании.

ООО «Космос-П» с 2018 г. выведен из периметра консолидации ПАО «Протон-ПМ» в связи с решением Совета Директоров от 25.12.2017 г. (протокол № 318/2017) о прекращении участия ПАО «Протон-ПМ» в ООО «Космос-П» и проведении всех необходимых мероприятий, связанных с ликвидацией ООО «Космос-П» в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

Убыток от исключения ООО «Космос-П» из состава Группы отражен в составе прибылей и убытков текущего года. По состоянию на 31.12.2018 г. в составе консолидированной финансовой отчетности учтено обесценение дебиторской задолженности ООО «Космос-П» перед Группой в размере 191 156 тыс. руб.

27. Инвестиции в ассоциированные компании

Наименование	Страна	Доля участия (%)		Балансовая стоимость инвестиций	
		на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
ООО «Космос-Авто»	Россия	20%	20%	2	2
Итого					

Обобщенная финансовая информация в отношении ассоциированных компаний Группы

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Всего активы	1 343	903
Всего обязательства	973	(148)
Чистые активы	370	755
Доля группы в чистых активах ассоциированных компаний	74	151
	за 2018 г.	за 2017 г.
Доля Группы в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний от продолжаемой деятельности	(77)	10

28. Операционная аренда

Группой заключены договоры операционной аренды. Как правило, договоры заключается с правом его последующего продления. Права собственности на соответствующие объекты не переходят Группе. Практически все риски и выгоды, связанные с объектами, остаются у собственника. На этом основании Группа определила, что данные договоры представляют собой договоры операционной аренды.

Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

	2018	2017
Расходы по аренде	10 310	26 720

29. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной систем в соответствии с требованиями рыночной экономики.

Будущая стабильность российской экономики во многом зависит от хода реформ в указанных областях, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Российская экономика подвержена влиянию рыночных колебаний и снижения темпов экономического развития в мировой экономике.

Мировой финансовый кризис привел к возникновению неопределенности относительно будущего экономического роста, доступности финансирования, к девальвации курса рубля.

Руководство Компании полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития.

Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами.

Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени.

Последние события свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства.

За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме.

Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО.

Охрана окружающей среды

Группа проводит периодическую оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды.

Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения.

Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными.

При существующей системе контроля руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

У Группы нет гарантий и поручительств, по которым необходимо отразить условные обязательства в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

30. Операции со связанными сторонами

С 14.12.2015 полномочия единоличного исполнительного органа, определяющие решения и осуществляющие контроль над Обществом, переданы АО «НПО Энергомаш» согласно договору № б/н от 14.12.2015.

АО «НПО Энергомаш» переданы в доверительное управление акции в количестве 1 478 878 246 штук, что составляет 90,37 % процентов общего количества голосующих акций Общества.

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Операции со связанными сторонами

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Реализация товаров и оказание услуг связанным сторонам	2 748 354	1 993 453
Приобретение товаров и услуг от связанных сторон	65 518	82 088

Активы и обязательства со связанными сторонами

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Активы, в том числе	1 758 125	628 998
Торговые дебиторы	1 483 906	379 375
Дебиторская задолженность по расчетам с акционерами (участниками)	2 408	2 408
Дебиторская задолженность по долгосрочным финансовым вложениям	23 526	23 526
Дебиторская задолженность по предоставленным займам	-	-
Прочие дебиторы	248 285	223 689
Обязательства, в том числе	1 271 371	2 038 924
Торговые кредиторы	90 390	979 851
Прочие кредиторы	2 541	42 535
Краткосрочные займы	1 115 920	1 016 538
Проценты за пользование займом	62 520	0

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	за год, закончившийся 31 декабря	
	2018 г.	2017 г.
Начисленная заработная плата	51 098	40 430
Отчисления в фонды ПФР, ФОМС, ФСС	11 175	8 768
Вознаграждения	2 223	448
Итого	64 496	49 646

31. Информация по сегментам

Единоличный исполнительный орган в лице управляющей организации и исполнительного директора ПАО «Протон-ПМ» рассматривают информацию о Группе в разрезе следующих операционных сегментов:

- сегмент «Выручка от реализации РКТ» представляет деятельность Общества, связанную с производством жидкостных ракетных двигателей;
- сегмент «Доходы от реализации прочей продукции» представляет деятельность Общества, связанную с выполнением составной части опытно-конструкторских работ, с изготовлением узлов и деталей авиационных двигателей, газотурбинных установок, сборку передвижных электростанций и газоперекачивающих агрегатов, производством другой продукции и выполнением работ;
- сегмент «Доходы от реализации основных услуг» и прочее представляет деятельность Общества, связанную с проведением испытаний газоперекачивающих установок, услуги гальванического покрытия, и прочие услуги (транспортные, обучение и другие).

Основой для выделения сегментов, является производимая продукция, выполненные работы, оказываемые услуги.

Руководство Общества проводит анализ эффективности отчетных сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки, себестоимости и прибыли для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценке производительности.

Активы и обязательства, денежные потоки по отчетным сегментам не определяются. Общество не определяет географические сегменты.

Руководство проводит анализ эффективности сегментов на ежемесячной основе через анализ выручки и прибыли, а также операционных расходов для целей принятия решения о распределении ресурсов и оценке производительности.

Показатели отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

тыс. руб.

Наименование сегмента	Выручка от продаж	Себестоимость продаж	Прибыль (убыток) от продаж
Выручка от реализации РКТ	2 676 934	(3 251 186)	(574 252)
Доходы от реализации прочей продукции	1 772 095	(1 211 152)	560 943
Доходы от реализации основных услуг	428 911	(575 074)	(146 163)
Итого	4 877 940	(5 037 412)	(159 472)

В составе сегмента «Выручка от реализации РКТ» за 2018 год объем отгруженной продукции (работ, услуг) в адрес АО «ГКНПЦ им. М.В. Хруничева» составил 2 444 008 тыс. руб. или 91,3%. В составе сегмента «Доходы от реализации прочей продукции» выполнение составной части опытно-конструкторских работ составило для АО «Красмаш» составило 1 128 331 тыс. руб. или 63,7 %.

Показатели отчетных сегментов за год, закончившихся 31 декабря 2017 г.:

Наименование сегмента	Выручка от продаж	Себестоимость продаж	Прибыль (убыток) от продаж
Выручка от реализации РКТ	1 811 728	(2 101 935)	(290 207)
Доходы от реализации прочей продукции	4 166 901	(4 595 361)	(428 460)
Доходы от реализации основных услуг	291 204	(309 154)	(17 950)
Итого	6 269 833	(7 006 450)	(736 617)

тыс. руб.

32. Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, за отчетный и предшествующий периоды. Денежные потоки по этим обязательствам отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	Заемные средства	Обязательства по финансовой аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
на 1 января 2018 г.	8 024 023	-	500 000	8 524 023
Поступление денежных средств	2 162 064	-	1 072 621	3 234 685
Погашение обязательств денежными средствами	(2 690 017)	-	-	(2 690 017)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	659 154	-	(500 000)	159 154
на 31 декабря 2018 г.	8 155 224	-	1 072 621	9 227 845

По состоянию на 31.12.2018 г. прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности, в сумме 1 072 621 тыс. руб. – это денежные средства, поступившие от Госкорпорации «Роскосмос» в декабре 2018 года в виде бюджетных инвестиций на увеличение уставного капитала ПАО «Протон-ПМ».

	Заемные средства	Обязательства по финансовой аренде	Прочие обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности	Итого
на 1 января 2017 г.	6 157 554	3 594	-	6 161 148
Поступление денежных средств	10 386 665	-	905 900	6 848 172
Погашение обязательств денежными средствами	(9 308 669)	(3 870)	(405 900)	(5 774 309)
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств	788 473	276	-	789 011
на 31 декабря 2017 г.	8 024 023	-	500 000	8 524 023

33. События после отчетной даты

Решением Совета директоров 04.02.2019 приостановлено размещение ценных бумаг с целью продления срока действующей эмиссии. Государственный регистрационный номер выпуска ценных бумаг: 1-03-00181-K-008G от 09.08.2018. Банком России 25.02.2019 принято решение о возобновлении дополнительного выпуска акций. Дата окончания размещения ценных бумаг дополнительного выпуска с предельным сроком размещения акций: 8 августа 2019 года.

ООО «Реестр-РН» уведомил Общество уведомлением о выполнении операции в реестре от 11.01.2019 № ЦО-СВР-19-И/583 о размещении акций Общества в количестве 140 332 796 штук. Акции зачислены на счет Российской Федерации в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом. Бюджетные инвестиции в оплату ценных бумаг были получены Обществом 28.12.2018 в размере 757 797 тыс руб.

С АО «Фондсервисбанк» 15.02.2019 заключен договор об открытии кредитной линии на 2 млрд. руб.

Решением Совета Директоров от 29.03.2019 была утверждена «Программа финансового оздоровления ПАС «Протон-ПМ» на 2018-2025 годы. Группа считает это благоприятным фактором для дальнейшего развития предприятия.