Открытое акционерное общество
«Соликамский магниевый завод»
Финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2018
года, и аудиторское заключение

Содержание

Аудиторское заключение	3
Отчет о финансовом положении	9
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Отчет об изменениях в капитале	11
Отчет о движении денежных средств	12
Примечания к финансовой отчетности	
1 Общие положения	13
2 Основы подготовки финансовой отчетности	13
3 Основные положения учетной политики	14
4 Новые стандарты и разъяснения, поправки к действующим стандартам и разъяснениям	24
5 Определение справедливой стоимости	26
6 Операционные сегменты	26
7 Выручка	31
8 Себестоимость продаж	31
9 Прочие доходы	31
10 Коммерческие расходы	32
11 Административные расходы	32
12 Прочие расходы	32
13 Финансовые доходы	32
14 Финансовые расходы	33
15 Расходы на вознаграждение работникам	33
16 Доход/(расход) по налогу на прибыль	33
17 Основные средства	34
18 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	35
19 Долевые инструменты	36
20 Отложенные налоговые активы и обязательства	37
21 Запасы	38
22 Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
23 Денежные средства и их эквиваленты	40
24 Капитал и резервы	40
25 Прибыль на акцию	41
26 Кредиты и займы	41
27 Вознаграждения работникам	43
28 Торговая и прочая кредиторская задолженность	44
29 Финансовые инструменты и управление рисками	44
30 Условные активы и обязательства	49
31 Сделки между связанными сторонами	50
32 События после отчетной даты	51

Nexia Finance Group

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» и иным пользователям.

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» (ОГРН 1025901972580, дом 9, ул. Правды, г. Соликамск, Пермский край, 618541), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение открытого акционерного общества «Соликамский магниевый завод» по состоянию на 31 декабря 2018 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к аудируемой организации в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в юрисдикции Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

АУДИТОР:
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат № 03-000034
Выдан 21.09.2011 г.
ОРНЗ 20903008206

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на примечание 3 «Основные положения к учетной политике» к финансовой отчетности, в котором описано влияние последствий первого применения МСФО (IFRS) 9. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

Аудируемое лицо имеет оценочные резервы, которые существенно влияют на показатели отчетности. Наши аудиторские процедуры включали: анализ метода расчета оценочного резерва; тестирование использования метода в учете; тестирование оценочных резервов, отраженных в учете, на соответствие учетной политики; арифметическую проверку расчета; инспектирование порядка проведения инвентаризации оценочных резервов; анализ документации по инвентаризации.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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

АУДИТОР
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат №03-000034
Выдан 21.09.2011 г.
ОРНЗ 20908008206

аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор подготовки финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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,

АУДИТОР
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат № 03/000034
Выдан 21.09.2011г.
ОРНЗ 20903008206

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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

АУДИТОР
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат № 03-000034
Выдан 21.09.2011 г.
ОРНЗ 20903008206

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.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Пантелеев А.С.

Заместитель генерального директора ООО «ГФ» А.С. Пантелеев
(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «ГФ» от 18.04.2019 № 2-1; квалификационный аттестат аудитора от 21 сентября 2011 г. № 03-000034 выданный на неограниченный срок, ОРНЗ № 20903008206)

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»
ОГРН 1082312000110
Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А, этаж 1, помещение 4.
член саморегулируемой организации аудиторов «Российский Союз Аудиторов» (Ассоциация)
ОРНЗ 11203052793
«28» июня 2019 года

АУДИТОР
ПАНТЕЛЕЕВ АЛЕКСАНДР СЕМЕНОВИЧ
Аттестат № 03-000034
Выдан 21.09.2011 г.
ОРНЗ 20903008206

	Прим.	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
АКТИВЫ			
Основные средства	17	2 320 379	2 371 868
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	18	272 006	164 418
Долевые инструменты	19	13 825	12 586
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	15 513	8 019
Прочие внеоборотные активы		2 335	2 376
Внеоборотные активы		**2 624 058**	**2 559 267**
Запасы	21	867 334	781 005
Авансовые платежи по налогу на прибыль		2 938	20 543
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	777 305	837 433
Денежные средства и их эквиваленты	23	197 502	113 140
Оборотные активы		**1 845 079**	**1 752 121**
Итого активов		**4 469 137**	**4 311 388**
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	24	47 972	47 972
Добавочный капитал		263 928	263 928
Нераспределенная прибыль		2 230 169	1 939 407
Итого капитала		**2 542 069**	**2 251 307**
Обязательства			
Кредиты и займы	26	783 666	859 007
Обязательства по вознаграждениям работникам	27	145 930	126 295
Отложенные налоговые обязательства	20	178 239	133 140
Долгосрочные обязательства		**1 107 835**	**1 118 442**
Кредиты и займы	26	-	195 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	819 233	746 639
Краткосрочные обязательства		**819 233**	**941 639**
Итого обязательств		**1 927 068**	**2 060 081**
Итого капитала и обязательств		**4 469 137**	**4 311 388**

Показатели отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	2018 год тыс.руб.	2017 год тыс.руб.
Выручка	7	7 728 797	6 026 591
Себестоимость продаж	8	(6 418 478)	(5 783 936)
Валовая прибыль		**1 310 319**	**242 655**
Прочие доходы	9	79 070	74 793
Коммерческие расходы	10	(499 880)	(391 942)
Административные расходы	11	(388 489)	(335 146)
Прочие расходы	12	(195 709)	(98 980)
Результаты операционной деятельности		**305 311**	**(508 620)**
Финансовые доходы	13	251 533	75 506
Финансовые расходы	14	(121 767)	(156 579)
Чистые финансовые доходы/(расходы)		**129 766**	**(81 073)**
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия (за вычетом налога на прибыль)	18	162 588	110 264
Прибыль/(убыток) до налогообложения		**597 665**	**(479 429)**
(Расход)/доход по налогу на прибыль	16	(159 388)	103 679
Прибыль/(убыток) за отчетный год		**438 277**	**(375 750)**
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Статьи, которые не будут в последствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:			
Актуарный доход/(убыток) по планам с установленными выплатами после налога на прибыль	27	20 458	26 119
Прочий совокупный доход/(убыток) за отчетный год, за вычетом налога на прибыль		**20 458**	**26 119**
Общий совокупный доход/(убыток) за отчетный год		**458 735**	**(349 631)**
Прибыль/(убыток) на акцию			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (тыс. руб.)		1.100	(0.943)

Финансовая отчетность была утверждена руководством 21 июня 2019 года и от имени руководства ее подписали:

Мельников Д. Л.
Генеральный директор

Петухова Г.И.
Финансовый директор

Показатели отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

тыс.руб.	Прим.	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2017 года		**47 972**	**263 928**	**2 289 038**	**2 600 938**
Общий совокупный убыток за отчетный год					
Убыток за отчетный год		-	-	(375 750)	**(375 750)**
Прочий совокупный доход					
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		-	-	26 119	**26 119**
Итого прочего совокупного дохода		-	-	26 119	**26 119**
Общий совокупный убыток за отчетный год		-	-	**(349 631)**	**(349 631)**
Остаток на 31 декабря 2017 года		**47 972**	**263 928**	**1 939 407**	**2 251 307**
Остаток на 1 января 2018 года		**47 972**	**263 928**	**1 939 407**	**2 251 307**
Корректировка в связи с применением МСФО 9	3			**(167 973)**	**(167 973)**
Скорректированный остаток на 1 января 2018 года		**47 972**	**263 928**	**1 771 434**	**2 083 334**
Общий совокупный доход за отчетный год					
Доход за отчетный год		-	-	438 277	**438 277**
Прочий совокупный доход					
Актуарный доход по планам с установленными выплатами		-	-	20 458	**20 458**
Итого прочего совокупного дохода		-	-	**20 458**	**20 458**
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	**458 735**	**458 735**
Остаток на 31 декабря 2018 года		**47 972**	**263 928**	**2 230 169**	**2 542 069**

Показатели отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2018 года тыс.руб.	31 декабря 2017 года тыс.руб.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль / (убыток) за отчетный год		438 277	(375 750)
Корректировки:			
Амортизация		291 951	310 551
Чистый финансовый расход/(доход)	13, 14	(132 016)	81 073
Доля в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия	18	(162 588)	(110 659)
Изменение резерва по незавершенному строительству		(1 002)	3 848
Изменение резерва по запасам	21	(22 185)	(10 868)
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	22	52 664	(1 200)
Финансовый результат от выбытия ОС	12	1 437	4 916
Финансовые расходы (доходы) от инвестиционной деятельности, нетто	14	2 250	(2 927)
Прочие расходы/ (доходы)		(178)	525
Расход/(Доход) по налогу на прибыль	16	159 388	(103 679)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала и резервов		**627 998**	**(204 170)**
Изменение запасов		(64 145)	(70 404)
Изменение торговой и прочей дебиторскрой задолженности		(135 966)	131 133
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		72 653	233 371
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам	27	40 101	18 499
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**540 641**	**108 429**
Налог на прибыль (уплаченный)/ возмещенный		(54 473)	12 423
Проценты уплаченные		(19 006)	(31 402)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		**467 162**	**89 450**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2018 года тыс.руб.	31 декабря 2017 года тыс.руб.
Денежные потоки от /(использованные) в инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и НМА		(244 570)	(204 172)
Поступление от продажи основных средств		3 673	3 913
Поступление от погашения займов выданных		7 050	-
Приобретение долевых инвестиции		(34)	-
Проценты полученные		988	402
Дивиденды полученные		55 711	120 395
Чистый поток денежных средств от /(использованные) в инвестиционной деятельности		**(177 182)**	**(79 462)**
Денежные потоки от /(использованные в) финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств	26	447 000	662 000
Выплата по заемным средствам	26	(672 000)	(617 000)
Чистый поток денежных средств от /(использованные) в финансовой деятельности		**(225 000)**	**45 000**
Нетто увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		**64 980**	**54 988**
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	23	113 140	60 854
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		19 382	(2 702)
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года	23	**197 502**	**113 140**

Показатели отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

1 Общие положения

Организационная структура и деятельность

Открытое акционерное общество «Соликамский магниевый завод» занимается производством металлического магния и его сплавов, соединения ниобия, тантала, титана, производством редкоземельных металлов, а так же производством широкого спектра химической продукции.

Открытое акционерное Общество «Соликамский магниевый завод» (далее – «Компания») было зарегистрировано на территории Российской Федерации 10 ноября 1992 г.

Компания зарегистрирована по адресу: ул. Правды 9, г. Соликамск, Пермский край, Российская Федерация, 618541.

Деятельность Компании ведется на территории Российской Федерации. Производственные мощности Компании расположены в г. Соликамск, Пермский край. Продукция Компании реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

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

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает, что Компания способна реализовывать активы и выполнять обязательства в обозримом будущем. В отчетном периоде Компания получила доход от операционной деятельности в размере 305 311 тыс. руб.

Руководство полагает, что Компания сможет продолжить стабильную операционную деятельность в будущем. Кроме того, превышение оборотных активов по состоянию на 31 декабря 2018 года над краткосрочными обязательствами, гарантирует возможность своевременного выполнения обязательств Компании в следующем отчетном году, что дает Руководству обоснованную уверенность в том, что Компания обладает достаточными ресурсами для продолжения операционной деятельности в следующем отчетном периоде. Соответственно, Руководство считает, что отсутствует существенная неопределенность касательно непрерывности деятельности Компании в обозримом будущем.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании.

Валютой, в которой представлена настоящая финансовая отчетность, является российский рубль. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 21 – оценочные резервы в отношении запасов;
- Примечание 22 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности;
- Примечание 26 – признание полученных займов по справедливой стоимости;
- Примечание 27 – признание обязательств по вознаграждениям работникам.

Компания не консолидирует дочерние предприятия в тех случаях, когда эффект от применения требований МСФО является несущественным. Порог существенности, определяемый Руководством составляет пять процентов чистых активов дочерних компаний в отдельности или в совокупности от показателя чистых активов Компании (примечание 19).

3 Основные положения учетной политики

За исключением изменений, перечисленных ниже, все положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности Компании.

Применение новых и измененных стандартов и разъяснений

Следующие, новые поправки к стандартам обязательны к применению при подготовке финансовой отчетности за отчетный год, начинающийся 1 января 2018 года.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Компания первоначально применила МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», выпущенный в июле 2014 года, с даты вступления в силу 1 января 2018 года. Требования МСФО (IFRS) 9 существенно отличаются от требований стандарта МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Изменения в учетной политике, возникшие в результате принятия МСФО (IFRS) 9, были применены ретроспективно, за исключением случаев, описанных ниже.

Данные предыдущих периодов не были пересчитаны. Различия в балансовой стоимости финансовых активов, возникшие в результате принятия МСФО (IFRS) 9, отражаются в нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 года. Таким образом, информация за 2017 год не отражает требований МСФО (IFRS) 9 и, следовательно, не является сопоставимой с информацией, представленной за 2018 год в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

В следующей таблице представлен эффект на финансовую отчетность Компании в связи с первым применением модели ожидаемых кредитных убытков:

	Категория оценки	Исходящее сальдо на 31 декабря 2017 года тыс.руб.	Корректировка МСФО (IFRS) 9 тыс.руб.	Входящее сальдо на 1 января 2018 года тыс.руб.
Дебиторская задолженность	Амортизированная стоимость	477 356	(214 136)	263 220
Долевые инструменты	ССОПУ	12 586	4 170	16 756
Отложенные налоговые активы		-	41 993	41 993
Нераспределенная прибыль		1 939 407	(167 973)	1 771 434

Денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая задолженность ранее классифицируемые в соответствии с МСФО(IAS) 39 в категорию займы и дебиторская задолженность, были реклассифицированы в категорию финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. В отношении финансовых обязательств изменения в классификации и оценке отсутствуют.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

Применение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует от Компании признания выручки по пятиступенчатой модели. Основополлагающим принципом нового стандарта является признание выручки в момент перехода контроля над товаром или услугой к покупателю в сумме вознаграждения, на которое расчитывает продавец при продаже этого товара или услуги.

Положения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» не изменили момент признания выручки от реализации товаров Компанией в связи с тем, что обычно момент перехода рисков и вознаграждений и момент перехода контроля по договорам с покупателями совпадает.

Применение прочих новых и измененных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже поправки и разяснения к стандартам не оказали существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение Международных стандартов финансовой отчеттности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 2 – «Выплата на основе акций»;
- Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»;
- Поправки к МСФО (IAS) 40 – «Инвестиционная недвижимость»;
- Разъяснение КПМФО (IERIC) №22 – «Операции в иностранной валюте и предварительная оплата».

Применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрытие информации и на суммы отраженные в отчетности Компании.

Принципы консолидации

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Компания оказывает значительное влияние, но не контролирует их. Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежит от 20 до 50 процентов включительно прав голосования в отношении объекта инвестиций, то предполагается, что предприятие имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существуют

убедительные доказательства обратного.

Инвестиции в ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

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

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

Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Компанией 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 прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, 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 денежных потоков и происходит в момент их принятия к учету.

Метод эффективной процентной ставки

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 прибылях и убытках или прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

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

- 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 Компания относит торговую и прочую дебиторскую задолженность (за исключением дебиторской задолженности, оцениваемой по справедливой стоимости), займы выданные и банковские депозиты.

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

На текущий момент Компания не классифицирует никакие финансовые активы, как учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

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

К таким финансовым активам Компания относит долевые инструменты.

Обесценение

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

- при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными, отражаются резервы равные ожидаемым кредитным убыткам за двенадцать месяцев (займы выданные);
- в тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием ожидаемого кредитного убытка за весь срок действия актива (торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные).

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

Компания оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. Резерв по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, создается согласно ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва.

Если в последующем периоде размер убытка от обесценения уменьшается, и такое уменьшение может быть объективно связано с событием, имевшим место после признания обесценения, то ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается. При этом балансовая стоимость финансовых активов на дату восстановления убытка от обесценения не может превышать амортизированную стоимость, которая была бы отражена в случае, если бы обесценение не признавалось.

Списание финансовых активов

Компания списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Компания 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 предполагаемого возмещения. Если Компания сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме, которую должна погасить.

Финансовые обязательства

Компания классифицирует финансовые обязательства как кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. 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. Производные финансовые инструменты классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Метод эффективной процентной ставки

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.

Списание финансовых обязательств

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

Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Условная первоначальная стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2010 года, т.е. дату перехода на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

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

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

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

Последующие затраты

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

Амортизация

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

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- здания 15-50 лет
- машины и оборудование 9-30 лет
- транспортные средства 8-25 лет
- прочие основные средства 8-10 лет

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

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств, в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки, дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при

расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

Арендованные активы

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

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

Запасы

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

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

Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план вознаграждений работникам по окончании трудовой деятельности на предприятии, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию и не несет каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных сумм.

Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд РФ, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам. Суммы, которые должны быть внесены в счет планов с установленными взносами по прошествии более чем 12 месяцев после окончания отчетного периода, в котором работники оказывают услуги, дисконтируются до их приведенной стоимости.

Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план вознаграждений работникам по окончании их трудовой деятельности на предприятии, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Компании в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм

будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом непризнанная стоимость услуг прошлых периодов, и справедливая стоимость любых активов плана вычитаются. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность государственных облигаций на конец отчетного периода, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Компании и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений.

Данные расчеты производятся ежегодно с применением метода прогнозируемой условной единицы. Переоценки чистого обязательства плана с установленными выплатами, включающие актуарные прибыли и убытки, признаются немедленно в составе прочего совокупного дохода. Компания определяет чистую величину процентных расходов на чистое обязательство плана за период путем применения ставки дисконтирования, используемой для оценки обязательства плана с установленными выплатами на начало годового периода, к чистому обязательству плана на эту дату с учетом каких-либо изменений чистого обязательства плана за период в результате взносов и выплат. Чистая величина процентов и прочие расходы, относящиеся к планам с установленными выплатами, признаются в составе прибыли или убытка.

В случае изменения выплат в рамках плана или его секвестра, возникшее изменение в выплатах, относящееся к услугам прошлых периодов, или прибыль или убыток от секвестра признаются немедленно в составе прибыли или убытка. Компания признает прибыль или убыток от расчета по обязательствам плана, когда этот расчет происходит.

Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Резервы

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

Выручка

Продажа товаров

Выручка — это доход от основного вида деятельности компании. Выручка от продажи товаров признается в момент, когла контроль над активом передан покупателю, и представляет собой общую сумму счетов, предъявляемых покупателям за поставку товара, за вычетом налога на добавленную стоимость. Поставка считается осуществленной, когда товары доставлены в определенное место, риски и утраты перешли покупателю, и покупатель принял товары по условиям договора. Цена сделки - это цена договора, сумма возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Выручка признается из объемов услуг , фактически предоставленных до конца отчетного периода пропорционально общему объему оказываемых услуг. Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды выполненных объемов работ.

Прочие расходы

Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на протяжении срока аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, а также амортизация дисконта долгосрочной дебиторской задолженности. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления, и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются затраты по займам, а также результат от определения справедливой стоимости долгосрочной дебиторской задолженности. Затраты по займам признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине как финансовый доход или финансовый расход, в зависимости от того, является ли эта нетто-величина положительной или отрицательной. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Компании появляется право на получение выплаты.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, Руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода.

4 Новые стандарты и разъяснения, поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Ряд новых стандартов, изменений к стандартам и разъяснениям еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2018 года, и их требования не учитывались при подготовке данной финансовой отчетности. Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Компании. Компания планирует принять указанные стандарты и разъяснения к использованию после вступления их в силу.

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущен в январе 2016 года и применяется для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Стандарт заменяет собой МСФО (IAS) 17 «Аренда» и вводит единую модель отражения для всех типов договоров аренды в отчете о финансовом положении в порядке, аналогичном текущему порядку учета договоров финансовой аренды, и обязывает признавать активы и обязательства для большинства договоров аренды, за исключением специально оговоренных случаев. Для арендодателей

произошли несущественные изменения текущих правил, установленных МСФО (IAS) 17 «Аренда». Компания планирует использовать освобождение в отношении краткосрочных договоров аренды. Переход на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» планируется осуществить модифицированным ретроспективным подходом, с отражением суммарного эффекта на дату первого применения без пересчета сравнительных данных. В настоящее время Компания проводит оценку того, как данные изменения повлияют на финансовое положение и результаты деятельности.

Ожидается, что следующие новые положения не будут иметь существенного влияния на финансовую отчетность Компании после их принятия:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением» – поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены 12 октября 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия» – поправки к МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (выпущен 12 октября 2017 г . и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Ежегодные усовершенствования Международных стандартов финансовой отчетности, 2015-2017гг. – поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 and МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).
- «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе» – Поправки к МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты);
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты);
- «Определение бизнеса» – поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

5 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Компании и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен);
- уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых активов и обязательств, определяемая для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки текущей (приведенной) стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

6 Операционные сегменты

Компания определила сегмент согласно критериям, изложенным в МСФО (IFRS) 8, и в том виде, в котором операции Компании регулярно проверяются органом, ответственным за оценку результатов деятельности и распределение ресурсов Компании. Таким органом в Компании является Совет директоров. У Компании существует один операционный сегмент – производство цветных металлов.

Бухгалтерский учет в Компании ведется в соответствии с положениями по бухгалтерскому учету Российской Федерации. Данные принципы бухгалтерского учета существенно отличаются от общепринятых принципов и процедур, соответствующих МСФО. В финансовую отчетность были внесены корректировки, необходимые для представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО (трансформационные корректировки).

Информация об отчетных сегментах

тыс.руб.	2018 год тыс.руб.	2017 год тыс.руб.
Выручка от продаж внешним покупателям	7 808 859	6 042 303
Процентные доходы	983	402
Процентные расходы	(19 006)	(31 266)
Амортизация	(198 402)	(210 188)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	55 000	120 000
Капитальные затраты		(128 529)
Прибыль (убыток) отчетного сегмента до налогообложения	309 683	(377 317)

	31 декабря 2018 года тыс.руб.	31 декабря 2017 года тыс.руб.
Активы отчетного сегмента	4 850 402	4 663 671
Обязательства отчетного сегмента	(1 925 686)	(2 080 277)

Сверка, увязывающая показатели отчетных сегментов по выручке, прибыли или убытку за период, активам и обязательствам, а также по другим существенным статьям

	2018 год тыс.руб.	2017 год тыс.руб.
Выручка		
Общая выручка операционного сегмента	7 808 859	6 042 303
Реклассификация в состав прочих доходов	(33 719)	(31 835)
Корректировки по своевременному отражению выручки	(46 343)	16 123
Итого выручка	**7 728 797**	**6 026 591**

	2018 год тыс.руб.	2017 год тыс.руб.
Прибыль/(убыток) за период до налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов за период	309 683	(377 317)
Разница по начислению амортизации, связанная с учетом основных средств по переоцененной стоимости	(66 880)	(69 378)
Эффект от несвоевременно признанных операций	(50 007)	(24 717)
Доход (убыток) от изменения резерва по долгосрочным вознаграждениям работников	(40 101)	(18 499)
Капитализация затрат в составе основных средств	(17 000)	17 439
Восстановление /(начисление) резерва по торговой и прочей дебиторской задолженности	217 585	3 929
Доля в прибыли компаний, учитываемых методом долевого участия	107 588	(9 736)
Корректировка по займам полученным учитываемым по амортизированной стоимости	45 341	(29 347)
Корректировка по займам выданным учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	39 809	2 449
Восстановление /(начисление) резерва по незавершенному производству и готовой продукции	16 273	39 061
Восстановление/(начисление) резерва по незавершенному строительству	12 353	(3 848)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	8 684	(5 856)
Корректировка по долевым инструментам учитываемым по справедливой стоимости	290	-
Прочие корректировки	14 047	(3 609)
Итого прибыль/(убыток) до налогообложения	**597 665**	**(479 429)**

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	4 850 402	4 663 671
Начисление резерва по дебиторской задолженности	(220 842)	(281 711)
Разницы по основным средствам, связанные с их первоначальным учетом в МСФО по переоцененной стоимости, разницей в амортизации и обесценением	(180 506)	39 929
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(77 511)	(78 806)
Корректировка несвоевременного признания выручки/расходов	(58 511)	(6 152)
Начисление резерва по незавершенному строительству	(53 348)	(65 701)
Начисление резерва под обесценение сырья и расходных материалов	(49 259)	(57 943)
Корректировка по займам выданным учитываемым по амортизированной стоимости за вычетом убытка от обесценения	(20 147)	(2 536)
Начисление резерва под обсценение незавершенного производства и готовой продукции	(14 919)	(33 544)
Инвестиции в компании, учитываемые методом долевого участия	269 861	162 273
Капитализация затрат в состав основных средств	33 502	-
Корректировка по долевым инструментам учитываемым по справедливой стоимости	4 460	-
Прочие корректировки	(14 045)	(28 092)
Итого величина активов	**4 469 137**	**4 311 388**

Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	1 925 686	2 080 277
Корректировка по займам полученным, учитываемых по амортизированной стоимости	(318 749)	(273 408)
Корректировка по отложенным налоговым активам/обязательствам	180 710	205 731
Начисление резерва по долгосрочным вознаграждениям работников	145 930	126 296
Сворачивание отложенных налоговых активов и обязательств	(6 509)	(78 806)
Прочие корректировки	-	(9)
Итого величина обязательств	**1 927 068**	**2 060 081**

Прочие существенные статьи в 2018 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректировки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	983	1 728	2 711
Процентные расходы	(19 006)	(100 511)	(119 517)
Амортизация	(198 402)	(104 980)	(303 382)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	55 000	107 588	162 588
Капитальные затраты	(264 960)	(4 083)	(269 043)

Прочие существенные статьи в 2017 году

тыс.руб.	Итоговые показатели отчетных сегментов	Корректировки	Итоговые показатели отчетности
Процентные доходы	402	2 452	2 854
Процентные расходы	(31 266)	(101 998)	(133 264)
Амортизация	(210 188)	(100 363)	(310 551)
Доход от инвестиций в компании, учитываемые методом долевого участия	120 000	(9 736)	110 264
Капитальные затраты	(281 529)	(75 643)	(204 172)

Географические регионы

Компания реализует свою продукцию на территории Российской Федерации и за рубежом, в то же время все производственные мощности и отделы сбыта Компании расположены на территории Российской Федерации.

Информация, представленная в разрезе географических регионов, структурирована таким образом, что сегментная выручка показана исходя из расположения рынков сбыта (покупателей).

	2018 год тыс.руб.	2017 год тыс.руб.
Россия	4 779 271	3 571 504
Европа	1 141 866	1 074 106
Северная Америка	666 949	889 930
Азия	406 374	378 290
ЕАЭС	734 337	112 761
	7 728 797	**6 026 591**

Основные покупатели

В 2018 году один клиент формирует выручку, величина которой составляет 14% от общей выручки или 1 080 723 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года: 16,5%, что составило 993 009 тыс. руб.). Дебиторская задолженность данного контрагента на конец отчетного года составила 119 420 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года: 96 685 тыс.руб.).

7 Выручка

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Выручка от продажи продукции	7 606 555	5 911 302
Выручка от оказанных услуг	117 038	111 782
Прочая выручка	5 204	3 507
	7 728 797	**6 026 591**

8 Себестоимость продаж

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Сырье и материалы	3 089 473	2 875 124
Энергетические ресурсы	1 632 144	1 578 446
Оплата труда персонала	1 196 884	965 355
Амортизация	276 349	285 034
Налог на имущество	46 916	29 565
Расходы на спецпитание для работников	25 710	22 912
Услуги по ремонту и обслуживанию основных средств	57 082	46 474
Расходы на аренду	1 534	1 665
Прочие расходы	36 694	48 351
Изменение в остатках готовой продукции, незавершенного производства и товаров в пути	55 692	(68 990)
	6 418 478	**5 783 936**

9 Прочие доходы

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Доходы от работы столовой	33 719	31 835
Доход от оприходования металлолома	23 095	20 683
Доход от оприходования излишков при проведении инвентаризации	-	3 239
Изменение резерва по сомнительным долгам	-	1 193
Изменение резерва по незавершенному строительству	1 002	-
Чистый результат от сдачи имущества в аренду	1 254	1 608
Прочие доходы	20 000	16 235
	79 070	**74 793**

10 Коммерческие расходы

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Транспортные расходы	393 083	308 077
Затраты по упаковке продукции	61 881	49 416
Оплата труда персонала	27 050	19 549
Комиссионные расходы	8 048	7 191
Прочие коммерческие расходы	9 818	7 709
	499 880	**391 942**

11 Административные расходы

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Зарплата и аналогичные расходы	309 062	252 629
Услуги третьих лиц	49 719	53 594
Сырье и материалы	14 918	9 855
Амортизация	13 694	16 382
Прочие административные расходы	1 096	2 686
	388 489	**335 146**

12 Прочие расходы

	Прим	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности		52 664	-
Расходы столовой		45 455	36 911
Социальные расходы		41 471	29 321
Штрафы и пени уплаченные		4 360	1 513
Убытки от выбытия ОС		1 437	-
Начисление резерва по незавершенному строительству		-	3 848
Прочие расходы		50 322	27 387
		195 709	**98 980**

13 Финансовые доходы

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Доход от модификации обязательств по займам	145 852	72 652
Положительные курсовые разницы	68 784	-
Восстановление кредитных убытков по займам выданным	34 186	-
Процентный доход по займам выданным	2 711	2 854
	251 533	**75 506**

14 Финансовые расходы

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Процентный расход по кредитам и займам	119 517	133 264
Отрицательные курсовые разницы	-	23 315
Убыток от обесценения долевых инструментов	2 250	-
	121 767	**156 579**

15 Расходы на вознаграждение работникам

	Прим	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Затраты на оплату труда - Себестоимость	8	**1 236 985**	**965 355**
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		904 072	708 757
Страховые взносы во внебюджетные фонды		292 812	236 845
Обязательства по пенсионным выплатам	27	40 101	19 753
Затраты на оплату труда - Коммерческие расходы	10	**27 050**	**19 549**
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		21 249	15 261
Страховые взносы во внебюджетные фонды		5 801	4 288
Затраты на оплату труда - Административные расходы	11	**309 062**	**252 629**
Зарплата, премии и прочие компенсационные выплаты		241 308	197 397
Страховые взносы во внебюджетные фонды		67 754	55 232
Итого затраты на оплату труда		**1 573 097**	**1 237 533**

16 Доход/(расход) по налогу на прибыль

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2018 и 2017 гг.:

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Текущий налог на прибыль		
Отчетный период	(72 296)	-
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(87 092)	93 454
Общая сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль	**(159 388)**	**103 679**

С 1 января 2018 года ставка налога на прибыль Компании составит 20,0%. Данное повышение ставки налога связано с изменением регионального законодательства принятым Законодательным Собранием Пермского края от 19 ноября 2015 года (в 2017 г. – 19,5%).

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль 20% за 2018 год и 19,5% в 2017 году:

	2018 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	597 665	100	(479 429)	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(119 533)	(20.0)	93 489	19.5
Изменение ставки налога	-	-	(5 299)	(1.1)
(Расходы)/доходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль	(39 855)	(6.7)	15 489	3.2
	(159 388)	**(26.7)**	**103 679**	**21.6**

17 Основные средства

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Транс-порт	Прочие	В стадии строи-тельства	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2017 года	2 406 764	1 917 808	64 137	6 794	164 602	4 560 105
Поступления	252	92 311	-	284	111 325	204 172
Передачи	1 996	63 680	-	-	(65 676)	-
Выбытия	(6 461)	(65 437)	(3 266)	(132)	(2 997)	(78 293)
Остаток на 31 декабря 2017 года	**2 402 551**	**2 008 362**	**60 871**	**6 946**	**207 254**	**4 685 984**
Остаток на 1 января 2018 года	2 402 507	2 008 362	60 871	6 946	207 298	4 685 984
Поступления	-	60 072	24 648	83	184 241	269 043
Передачи	138 177	65 817	-	-	(203 994)	-
Выбытия	-	(91 870)	(10 315)	(35)	(17 826)	(120 046)
Остаток на 31 декабря 2018 года	**2 540 684**	**2 042 381**	**75 204**	**6 995**	**169 718**	**4 834 982**

тыс. руб.	Земель-ные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо-вание	Транс-порт	Прочие	В стадии строи-тельства	Итого
Амортизация и убытки от обесценения						
Остаток на 1 января 2017 года	(936 312)	(1 013 466)	(51 508)	(6 041)	(61 853)	(2 069 180)
Амортизация за отчетный год	(121 211)	(184 798)	(4 257)	(285)	-	(310 551)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	(3 848)	(3 848)
Выбытия	3 998	62 067	3 266	132	-	69 463
Остаток на 31 декабря 2017 года	**(1 053 525)**	**(1 136 197)**	**(52 499)**	**(6 194)**	**(65 701)**	**(2 314 116)**
Остаток на 1 января 2018 года	(1 053 525)	(1 136 197)	(52 499)	(6 194)	(65 701)	(2 314 116)
Амортизация за отчетный год	(104 326)	(194 593)	(4 216)	(247)	-	(303 380)
Убыток от обесценения	-	-	-	-	1 002	1 002
Выбытия	-	81 047	9 461	35	11 350	101 893
Остаток на 31 декабря 2018 года	**(1 157 851)**	**(1 249 743)**	**(47 253)**	**(6 406)**	**(53 348)**	**(2 514 602)**
Балансовая стоимость						
На 1 января 2017 года	**1 470 452**	**904 342**	**12 629**	**753**	**102 749**	**2 490 925**
На 01 января 2018 года	**1 348 982**	**872 165**	**8 372**	**752**	**141 597**	**2 371 868**
На 31 декабря 2018 года	**1 382 833**	**792 638**	**27 951**	**589**	**116 370**	**2 320 379**

Амортизационные отчисления в размере 276 349 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж, в размере 27 031 тыс. руб. – в составе коммерческих, административных и прочих расходов (в 2017 году: 285 034 тыс. руб. – в составе себестоимости продаж, 25 517 тыс. руб. – в составе административных, коммерческих и прочих расходов).

В состав основных средств включены полностью самортизированные объекты, которые находятся в эксплуатации. Первоначальная стоимость данных объектов по состоянию на отчетную дату составляет 777 884 тыс. руб. (на 31 декабря 2016 года: 691 767 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2018 года признаков обесценения основных средств не выявлено.

18 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия

За 2018 год доля Компании в прибыли объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, составила 162 588 тыс. руб. (в 2017 году: 110 264 тыс. руб.).

По результатам в 2018 году Компания получала дивиденды от инвестиций, учитываемых методом долевого участия в размере 55 000 тыс. руб. (в 2017 году: 120 000 тыс. руб.).

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по объектам инвестиций, учитываемых методом долевого участия (ООО «Соликамский завод десульфураторов»), не скорректированная в соответствии с долей участия Компании, составляющей 50%. Отчетная дата объектов инвестиции является 31 декабря:

тыс. руб.	Итого активов	Итого обязательств	Выручка	Прибыль	Доля Компании в чистых активах	Доля Компании в прибыли
2017 год	508 001	179 231	1 636 437	220 527	164 385	110 264
2018 год	746 212	202 265	2 100 947	325 177	271 974	162 588

19 Долевые инструменты

На 31 декабря 2018 года Компания владела долевыми инструментами представленными следующими категориями:

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Прочие инвестиции	9 162	12 383
Инвестиции в дочерние предприятия	4 663	203
	13 825	**12 586**

К прочим инвестициям относятся долевые инструменты с долей Компании менее 20% в акционерном капитале данных инвестиций. На 31 декабря 2018 года справедливая стоимость таких инвестиций определена на основе рыночных котировок. Результат от переоценки отражен в составе финансовых расходов.

На 31 января 2017 года года долевые инструменты были представлены в прочих внеоборотных активах отчета о финансовом положении.

Инвестиции в дочерние предприятия

Компания имеет финансовые вложения в дочерние предприятия. Данные предприятия не оказывают существенного влияния на финансовые показатели и финансовое положение Компании. Доля чистых активов Компании в дочерних предприятиях находиться в пределах допустимого порога существенности определенного руководством (примечание 2).

Компания получила дивиденды от инвестиций в 2018 году в размере 135 тыс.руб. Ниже представлена информация не отраженная в целях консолидации отчетности.

тыс.руб.	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Предприятие и его местонахождение	ОАО «РИТМ» г.Березники		ООО «Март» г.Соликамск	
Направление деятельности	Научно-исследовательские и проектные работы		Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	
Доля голосующих акций	68.0	68.0	67.54	67.54
Активы	17 453	14 549	1 526	1 092
Обязательства	11 955	19 269	158	125
Выручка	25 309	16 756	5 759	4 788
Доля Компании в прибыли	19	1 223	271	(49)
Балансовая стоимость	3 739	193	924	10

Справедливая стоимость инвестиций в дочерние компании определена на основе ненаблюдаемых данных с использованием имеющейся информациии в Компании.

20 Отложенные налоговые активы и обязательства

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017	31 декабря 2018	31 декабря 2017
Основные средства	-	-	(161 852)	(170 706)	(161 852)	(170 706)
Инвестиции в ассоциированные предприятия	-	-	(53 972)	(34 928)	(53 972)	(34 928)
Долевые инструменты	-	-	(2 716)	-	(2 716)	-
Запасы	-	-	(9 159)	(11 106)	(9 159)	(11 106)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	90 109	59 652		-	90 109	59 652
Кредиты и займы	-	-	(63 750)	(54 682)	(63 750)	(54 682)
Прочие	549	215	-	(391)	549	(176)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16 043	-			16 043	-
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	6 509	78 806	-	-	6 509	78 806
Налоговые активы/(обязательства)	113 210	138 673	(291 449)	(271 813)	(178 239)	(133 140)
Зачет налога	(113 210)	(138 673)	113 210	138 673	-	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	**-**	**-**	**(178 239)**	**(133 140)**	**(178 239)**	**(133 140)**

21 Запасы

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Сырье и расходные материалы	487 913	341 436
Незавершенное производство	245 352	258 156
Готовая продукция и товары для перепродажи	134 070	181 413
	867 335	**781 005**
Указанные выше суммы представлены за вычетом резервов по:		
Сырью и расходным материалам	(59 567)	(63 127)
Незавершенному производству	(984)	(1 730)
Готовой продукции и товаров для перепродажи	(13 935)	(31 814)

В 2018 году уценка запасов до чистой цены продажи, составила 30 010 тыс. руб. (в 2017 году: 48 442 тыс. руб.). Восстановление ранее созданного резерва отражено в размере 26 205 тыс. руб. в 2018 году (в 2017 году: 24 089 тыс. руб.). Списание уценки запасов за счет ранее начисленного резерва составила в 2018 году 25 990 тыс.руб. (в 2017 году: 35 221 тыс.руб.). Списанные и восстановленные суммы отражены в составе себестоимости продаж.

22 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Займы выданные	25 513	64 121
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(10 000)	(56 102)
Краткосрочная дебиторская задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	893 803	670 223
Авансы выданные	230 143	194 332
Задолженность бюджета по НДС	37 307	122 028
Налог на добавленную стоимость к возмещению	69 116	51 736
Прочая дебиторская задолженность	12 994	19 736
Займы выданные	37 415	8 358
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, в том числе:	(503 473)	(228 980)
Торговая дебиторская задолженность	(490 906)	(225 423)
Прочая дебиторская задолженность	(3 557)	(3 557)
Займы выданные	(9 010)	-
Внеоборотные	15 513	8 019
Оборотные	777 305	837 433
	792 818	**845 452**

На 31 декабря 2018 года безпроцентные займы выданные отражены по амортизированной

стоимости в сумме 62 928 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года 72 479 тыс.руб.). Справедливая стоимость займов, выданных на условиях, отличных от рыночных была определена методом дисконтирования будущих денежных потоков по рыночным ставкам, расчитанным на дату выдачи займов в интервале от 12,1% до 13,1% .

В 2018 году руководство Компании пересмотрело сроки погашения займов и графики платежей, в связи с чем в отчетности было отражено восстановление ранее созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 38 797 тыс.руб.

В 2018 и 2017 годах период отсрочки платежа покупателям варьировался от 0 до 30 дней. Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной.

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

тыс. руб.	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
	Валовая стоимость	Обесценение	Валовая стоимость	Обесценение
Займы выданные				
Непросроченные	62 928	(19 010)	72 479	(56 102)
Торговая и прочая дебиторская задолженность				
Непросроченная	820 784	(184 330)	623 720	(192 808)
Просроченная на 0-90 дней	5 922	(26)	11 483	-
Просроченная на 91-180 дней	110	(4)	3 989	-
Просроченная на 181-365 дней	96	(75)	20 794	(11)
Просроченная более чем на год	310 028	(310 028)	224 305	(36 161)
	1 199 868	**(513 473)**	**956 770**	**(285 082)**

Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

тыс. руб.	Прим.	Торговая и прочая дебиторская задолженность		Займы выданные	
		2018 год	2017 год	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января		**(228 980)**	**(233 828)**	**(56 102)**	**(56 102)**
Корректировка в связи с применением МСФО 9	3	(212 818)	-	(1 318)	-
Прирост за отчетный год		(55 073)	(2 813)	(387)	-
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности		62	3 648	-	-
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм		2 346	4 013	38 797	-
Сальдо на 31 декабря		**(494 463)**	**(228 980)**	**(19 010)**	**(56 102)**

23 Денежные средства и их эквиваленты

		31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Денежные средства в кассе	в рублях	68	29
Остатки на банковских счетах	в иностранной валюте	69 909	94 998
	в рублях	42 525	18 113
Депозиты до востребования	в рублях	85 000	-
Денежные средства и их эквиваленты		**197 502**	**113 140**

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании отсутствовали денежные средства с ограничением использования.

На 31 декабря банковские депозиты размещены под процентную ставку 6,5% годовых.

Информация о подверженности Компании процентному и валютному риску и анализ чувствительности в отношении денежных средств и их эквивалентов раскрыты в примечании 29.

24 Капитал и резервы

Уставный и добавочный капитал

	Обыкновенные акции	
	31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Разрешенные к выпуску акции	0,25	0,25
Номинальная стоимость, руб.	398 272	398 272
В обращении на начало года (шт.)	100	100
Акционерный капитал, тыс. руб.	47 872	47 872
Корректировка в соответствии с МСФО 29		
Акционерный капитал, тыс. руб.	**47 972**	**47 972**

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос».

Средневзвешенное количество акций на 31 декабря 2018 года составило 398 272 шт. обыкновенных акций (на 31 декабря 2017 года 398 272 шт.)

Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета и отчетности. По состоянию на 31 декабря 2018 года величина нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за отчетный год,

составила 1 383 529 тыс. руб. (неаудировано) (на 31 декабря 2017 года: 1 132 770 тыс. руб. (неаудировано).

По результатам 2018 и 2017 годов Компания не выплачивала дивиденды.

Управление капиталом

Задачей Компании в области управления капиталом является обеспечение возможности Компании продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также в целях поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Компания осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности (включая кредиторскую задолженность, задолженность по налогу на прибыль и прочим налогам, отраженную в отчете о финансовом положении) за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением использования.

тыс. руб.	**31 декабря 2018 года тыс. руб.**	**31 декабря 2017 года тыс. руб.**
Собственные средства	2 542 069	2 251 307
Заемные средства	1 405 397	1 687 506
Коэффициент соотношения заемных и собственных средств	**0.6**	**0.7**

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

25 Прибыль на акцию

Показатель базового прибыли/убытка на акцию по состоянию на 31 декабря 2018 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 438 277 тыс. руб. (в 2017 году: убыток в размере 375 750 тыс. руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций, которое составило 398 272 акций (в 2017 году: 398 272 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

26 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Компании.

Информация о подверженности Компании риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 29.

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты банков	-	30 000
Необеспеченные займы	783 666	829 007
	783 666	**859 007**
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты банков	-	115 000
Необеспеченные кредиты банков	-	80 000
	-	**195 000**

Сверка обязательств, возникающих от финансовой деятельности представлена ниже:

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		31 декабря 2017 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Кредиты банков	-	(225 000)	-	-	225 000
Займы полученные	783 666	-	100 511	(145 852)	829 007
	783 666	(225 000)	100 511	(145 852)	1 054 007

	31 декабря 2017 года тыс. руб.	Изменение денежных потоков	Изменение вследствие неденежных операций		31 декабря 2016 года тыс. руб.
			Увеличение обязательств	Изменение справедливой стоимости	
Кредиты банков	225 000	44 863	-	-	180 137
Займы полученные	829 007	-	101 998	(72 652)	799 661
	1 054 007	44 863	101 998	(72 652)	979 798

Долгосрочные обязательства в виде необеспеченных займов состоят из реструктуризированной кредиторской задолженности. В 2018 году произошло существенное изменение договорных условий, в связи с продлением срока погашения задолженности, что привело к прекращению признания предыдущего обязательства и признанию нового по справедливой стоимости. Результат модификации договора был единовременно отражен в финансовых доходах в размере 145 852 тыс.руб. (на 31 декабря 2017 года: 72 652 тыс.руб.)

Для определения справедливой стоимости займов, полученных на условиях, отличных от рыночных, будущие потоки денежных средств были дисконтированы по рыночным ставкам, рассчитанным на дату получения займов. Рассчитанные ставки находятся в интервале от 12,8% до 13,1%, в зависимости от условий полученных займов.

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2018 года		31 декабря 2017 года	
				Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит	руб.	11 - 11,5%	2019	-	-	145 000	145 000
Необеспеченный банковский кредит	руб.	11%	2020	-	-	80 000	80 000
Необеспеченные займы	руб.	0%	2020 - 2022	1 102 415	783 666	1 102 415	829 007
				1 102 415	**783 666**	**1 327 415**	**1 054 007**

В отчетности Компании балансовая стоимость полученных займов учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Руководство Компании полагает, что балансовая стоимость кредитов и займов существенно не отличается от их справедливой стоимости.

27 Вознаграждения работникам

Компания оказывает финансовую поддержку, имеющую характер единовременных выплат, своим сотрудникам при выходе на пенсию. Эта программа предусматривает выплату по окончании трудовой деятельности после достижения пенсионного возраста, который с 2019 года с учетом положений предусматривающих переходный период составляет 55,5 - 60 лет для женщин и 60,5 - 65 лет для мужчин (без учета поправки на вредность условий труда). Сумма выплат зависит от ряда параметров, включая стаж работы в Компании на момент выхода на пенсию. Выплаты не предоставляются до момента выхода сотрудника на пенсию и обусловлены выходом на пенсию в момент и после достижения им пенсионного возраста. Данная программа не предусматривает создание активов по плану с установленными выплатами.

С февраля 2017 года по решению Руководства Компании было принято решение о временном приостановлении выплат и в 2018 году выплаты не возобновились.

Изменение дисконтированной стоимости обязательств по выплатам работникам, в связи с выходом на пенсию и при условии достижения требуемого стажа, представлено следующим образом:

Движение приведенной стоимости обязательств по выплатам при выходе на пенсию

	2018 год тыс. руб.	2017 год тыс. руб.
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	126 295	133 915
Вознаграждения работникам, выплаченные	-	(1 254)
Стоимость услуг текущего периода и расход по процентам	40 101	19 753
Актуарные (прибыли) и убытки, признанные в прочем совокупном доходе	(20 458)	(26 119)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	**145 930**	**126 295**
Долгосрочные обязательства	145 930	126 295

Актуарные допущения

Ниже представлены основные актуарные допущения на отчетную дату (выражены как средневзвешенные величины):

	2018 год	2017 год
Ставка дисконтирования на 31 декабря	8.46%	9.28%
Увеличение заработной платы и пенсии в будущем	4.20%	4.00%

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности за 2010 год.

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2018 года тыс. руб.	31 декабря 2017 года тыс. руб.
Торговая кредиторская задолженность	337 060	353 066
Авансы, полученные от покупателей	299 796	262 972
Резерв на оплату ежегодных отпусков	80 215	61 770
Прочие обязательства по налогам	54 981	33 920
Задолженность по оплате труда	43 055	31 945
Прочая кредиторская задолженность	4 126	2 966
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	**819 233**	**746 639**

В течение 2018 года резерв на оплату ежегодных отпусков начислен в размере 148 879 тыс.руб., использовано в сумме 130 434 тыс.руб. (в 2017 году: начислено 104 978 тыс.руб., использовано 116 787 тыс.руб.).

Информация о подверженности Компании валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 29.

29 Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию к следующим видам риска:

- кредитный риск;

- риск ликвидности;
- рыночный риск.

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

Основные принципы управления рисками

Совет директоров несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Компании и надзор за функционированием этой системы. Совет отвечает за разработку политики по управлению рисками Компании и надзор за ее проведением.

Политика Компании по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Компания, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Компании. Компания устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и денежными средствами, размещенными в банках.

Мониторинг и контроль над кредитным риском связанных с покупателями осуществляется службой директора по экономике и финансам. Кредитное качество клиента анализируется Компанией до заключения с ним договора. Большинству клиентов поставка осуществляется по предоплате.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва на обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, Руководство Компании полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

По мнению Руководства Компании, денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость 31 декабря 2018 года	31 декабря 2017 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	22	412 334	460 979
Займы выданные	22	43 918	16 377
Денежные средства и их эквиваленты	23	197 502	113 140
		653 754	**590 496**

Торговая дебиторская задолженность, как правило, погашается в течение 30 дней. На просроченные сроком более года суммы торговой и прочей дебиторской задолженности, займов выданных Компания создает резерв на обесценение в полном объеме. Наиболее значительная задолженность оценивается индивидуально. Суммы просроченной задолженности по которым Компания не начислила резерв на обесценение считаются возможными к взысканию.

По состоянию на 31 декабря 2018 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 197 502 тыс. руб. (на 31 декабря 2017 года: 113 140 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах имеющих рейтинг ruAAA, AAA(RU) по данным рейтинговых агентств Эксперт РА и АКРА.

Риск ликвидности

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

Далее представлены финансовые обязательства Компании в разрезе сроков их погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения в соответствии с условиями договора. Суммы обязательств представляют собой недисконтированные потоки денежных средств, предусмотренных соответствующими договорами.

31 декабря 2018 года

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 2 мес.	2-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Обеспеченные банковские кредиты	26	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные банковские кредиты	26	-	-	-	-	-	-	-
Необеспеченные займы	26	783 666	1 102 415	-	-	-	287 000	815 415
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	464 456	464 456	377 158	87 298	-	-	-
		1 248 122	**1 566 871**	**377 158**	**87 298**	-	**287 000**	**815 415**

31 декабря 2017 года

тыс. руб.	Прим	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 2 мес.	2-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства								
Обеспеченные банковские кредиты		145 000	145 000	-	115 000	-	30 000	-
Необеспеченные банковские кредиты	26	80 000	80 000	-	80 000	-	-	-
Необеспеченные займы	26	829 007	1 102 415	-	-	-	690 165	412 250
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28	619 004	619 004	569 979	49 025	-	-	-
		1 673 011	**1 946 419**	**569 979**	**244 025**	-	**720 165**	**412 250**

Рыночный риск

Рыночный риск – это вероятность возникновения у Компании финансовых потерь вследствие неблагоприятного изменения курсов иностранных валют, котировок ценных бумаг, процентных ставок. Основной целью управления рыночным риском является оптимизация соотношения риск/доходность, минимизация потерь при реализации неблагоприятных событий и снижение величины отклонения фактического финансового результата от ожидаемого.

Компанмя разделяет рыночный риск на следующие составляющие: процентный риск и прочий ценовой риск. Оценка процентного и прочего ценового риска осуществляется ответственными сотрудниками компании на регулярной основе.

Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

Валютный риск

Компания подвергается валютному риску, осуществляя операции продаж, закупок и привлечения займов, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Компании, к которой относится российский рубль.

В отношении монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Компании нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «спот», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность Компании валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	**Выражены в долл. США 31 декабря 2018 года**	**Выражены в евро 31 декабря 2018 года**	**Выражены в долл. США 31 декабря 2017 года**	**Выражены в евро 31 декабря 2017 года**
Торговая дебиторская задолженность	299 097	-	255 658	-
Денежные средства и их эквиваленты	69 645	-	91 257	3 739
Депозиты	-	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	(123 953)	(2 732)	(3 379)	-
Нетто-подверженность	**244 789**	**(2 732)**	**343 536**	**3 739**

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	**Средний обменный курс**	
	2018	**2017**
1 доллар США	62,71	58,35
1 евро	73,96	65,90

Укрепление (ослабление) курса рубля, как показано ниже, по отношению к доллару США по состоянию на 31 декабря 2018 года увеличило (уменьшило) бы величину капитала и прибыли или

убытка до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данный анализ основан на колебаниях обменных курсов валют, которые Компания рассматривала как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными. Показатели 2017 года анализировались на основе тех же принципов.

тыс. руб.	Укрепление	Ослабление
	Прибыль или убыток	Прибыль или убыток
31 декабря 2018 года		
Доллары США (изменение 20%)	(48 958)	48 958
Евро (изменение 20%)	546	(546)
31 декабря 2017 года		
Доллары США (изменение 20%)	(68 707)	68 707
Евро (изменение 20%)	(748)	748

Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Компании между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Одновременно с целью недопущения риска потери ликвидности планирование процентных расходов осуществляется по ставкам выше фактического заимствования на 1-2 процентных пункта.

На отчетную дату процентные финансовые инструменты Компании представлены инструментами с фиксированной ставкой процента.

Ценовой риск

Компания не заключает сделок с финансовыми инструментами, стоимость которых зависит от стоимости товаров обращающихся на открытом рынке.

30 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

В течении года Компания принимала участие в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств, которые могли бы существенно повлиять на отчетность, и которые не были бы начислены в настоящей отчетности.

Страхование

Компания не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на результаты деятельности и финансовые положения Компании.

31 Сделки между связанными сторонами

К связанным сторонам относятся акционеры, ассоциированные компании, компании находящиеся под совместным контролем основных акционеров, ключевой персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее связанные стороны заключают договоры на продажу, покупку и оказание услуг.

Основные акционеры

Информация об основных акционерах представлена в таблице ниже:

	Эффективная доля участия в	
	31 декабря 2018 года	**31 декабря 2017 года**
Пестриков Игорь Леонидович	25.0000	24.9997
Кирпичев Сергей Юрьевич	15.4533	15.4533
Старостин Тимур Владимирович	25.0018	25.0018
Кондрашев Петр Иванович	24.0002	24.0002

Операции с ассоциированными компаниями

тыс. руб.	Сумма сделки 2018 год	Сумма сделки 2017 год	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 года	Остаток по расчетам 31 декабря 2017
Продажи и дебиторская задолженность	1 081 358	999 782	119 420	96 685

Операции с компаниями под общим контролем

Информация об операциях Компании с компаниями под общим контролем представлена в следующей таблице.

тыс. руб.	Сумма сделки 2018 год	Сумма сделки 2017 год	Остаток по расчетам 31 декабря 2018 года	Остаток по расчетам 31 декабря 2017
Продажи и дебиторская задолженность	1 250	1 065	-	16
Закупки и кредиторская задолженность	(6 795)	(4 702)	(164)	(145)
Баланс авансов выданных	-	-	580	960

По состоянию на 31 декабря 2018 года займ выданный связанной стороне в сумме 3 900 тыс.руб. отражен в отчетности , как кредитно-обесцененным, его балансовая стоимость равна нулю (на 31 декабря 2017 года сумма кредитного убытка составляла 4 200 тыс.руб.).

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом (включая членов Совета директоров) в отчетном периоде составили 25 269 тыс. руб. (в 2017 году: 23 837 тыс. руб.). Сумма вознаграждения за 2018 год включает в себя основную заработную плату, премии и иные компенсационные выплаты, а также вознаграждение членов Совета директоров. Указанные суммы включают налог на доходы физических лиц и страховые выплаты во внебюджетные фонды. Общие суммы вознаграждений ключевого управленческого персонала и Совета директоров включены в состав общих и административных расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Размер вознаграждения членам Совета директоров, а также Председателю Совета директоров регулируется Положением о Совете Директоров, утвержденным общим собранием акционеров Компании. Вознаграждение старшего руководящего персонала (помимо вознаграждения членам Совета директоров) определяется условиями трудовых контрактов.

32 События после отчетной даты

По результатам деятельности Компании за 2018 год Советом директоров было рекомендовано распределить чистую прибыль на выплату дивидендов в сумме 59 740,8 тыс.руб. в размере 150 рублей за 1 обыкновенную акцию.