

Консолидированная финансовая отчетность

Группы ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

по состоянию на 31 декабря 2016 года

и за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о прибылях и убытках	6
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	6
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	9

Примечания к финансовой отчетности

1. Общая информация	12
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.....	12
3. Основы подготовки финансовой отчетности.....	12
4. Краткое изложение основных принципов учетной политики.....	13
5. Управление финансовыми рисками	28
6. Управление капиталом	34
7. Оценка справедливой стоимости.....	35
8. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения	36
9. Выручка.....	36
10. Себестоимость	36
11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	37
12. Финансовые доходы и расходы	37
13. Прочие внеоперационные (расходы) доходы	37
14. Налог на прибыль	37
15. Основные средства и нематериальные активы.....	38
16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	40
17. Товарно-материальные запасы.....	40
18. Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
19. Финансовые активы	41
20. Денежные средства и их эквиваленты.....	42
21. Прочие оборотные активы.....	42
22. Финансовые обязательства.....	43
23. Кредиторская задолженность.....	43
24. Уставный капитал	43
25. Условные обязательства и резервы	44
26. Дочерние компании.....	44
27. Операции со связанными сторонами.....	45
28. События после отчетной даты	45

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» и его дочерней компании (далее – Группа) (ОГРН 1157746612704, Место нахождения: 109651, г. Москва, ул. Иловайская, д.10, стр.1.) по состоянию на 31 декабря 2016 года, которая включает в себя консолидированный отчет о прибылях и убытках, консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств, консолидированный отчет об изменениях в капитале, примечания к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящие из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2016 года, а также консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2016 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Прочая информация, отличная от годовой финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 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 за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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.

Директор ООО "Банковский аудит"

Поздняков Е.Г.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Банковский аудит"
ОГРН 1127747288767

105066, Россия, г. Москва, ул. Спартаковская, д. 19, стр. 3А

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"
ОРНЗ 11606064704

28 апреля 2017 года



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
Консолидированный отчет о прибылях и убытках

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	31 декабря 2016	31 декабря 2015
Выручка			
Выручка от реализации услуг	9	41 851	205 400
Реализация товаров	9	1 194 858	1 991 125
Прочая выручка	9	261	2 056
Итого выручка по операционной деятельности		1 236 970	2 198 581
Операционные расходы			
Себестоимость товаров	10	(35 183)	(1 424 274)
Себестоимость строительно-монтажных работ	10	(884 126)	(196 160)
Себестоимость прочих продаж	10	(247)	(1 448)
Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	11	(194 388)	(280 785)
Амортизация основных средств и нематериальных активов		(17 709)	(12 761)
Итого операционные расходы		(1 131 653)	(1 915 428)
Прибыль по операционной деятельности		105 317	283 153
Финансовые расходы	12	(109 333)	(198 910)
Финансовые доходы	12	2 402	1 884
Расходы (Доходы) от обязательств, привлеченных по ставкам выше (ниже) рыночных		20 551	40 044
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой		-	137
Чистые положительные (отрицательные) курсовые разницы		200 076	(297 968)
Прочие внеоперационные (расходы) доходы	13	3 089	5 237
Прибыль до налогообложения		222 102	(166 423)
Расходы по налогу на прибыль	14	(43 604)	29 566
Чистая прибыль (Убыток) за период		178 498	(136 857)
Прибыль, принадлежащая собственникам		176 753	(135 501)
Неконтролирующее участие		1 745	(1 356)

Примечания на страницах с 11 по 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 28 апреля 2017 года:

Генеральный директор

/Яценко А.В./



ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Прибыль (Убыток) за период, признанная (признанный) в отчете о прибылях и убытках	178 498	(136 857)
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль	-	-
Совокупный доход (убыток) за период	178 498	(136 857)
Приходящийся на:		
Собственников компании	176 753	(135 501)
Неконтролирующее участие	1 745	(1 356)
	178 498	(136 857)

Примечания на страницах с 11 по 45 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 28 апреля 2017 года:

Генеральный директор



/Ященко А.В.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный отчет о финансовом положении

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	Примечание	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	15	67 777	90 854	43 335
Гудвил и прочие нематериальные активы	15	2 527	3 726	869
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	16	3	3	-
Отложенные налоговые активы	14	9 934	52 565	22 806
Итого внеоборотные активы		80 241	147 148	67 010
Оборотные активы				
Товарно-материальные запасы	17	24 132	15 792	28 763
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	1 252 216	1 302 374	2 379 234
Текущие требования по налогу на прибыль	14	63 615	96 481	61 807
Займы выданные и дебиторская задолженность	19	1 085	2 385	-
Денежные средства и их эквиваленты	20	20 251	208 058	79 019
Прочие оборотные активы	21	73 970	201 111	93 511
Итого оборотные активы		1 435 269	1 826 201	2 642 334
Итого активы		1 515 510	1 973 349	2 709 344
Обязательства и капитал				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	-	1 310 538	1 013 267
Отложенное налоговое обязательство	14	142	135	-
Кредиторская задолженность	23	1 854	-	-
Итого долгосрочные обязательства		1 996	1 310 673	1 013 267
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22	1 228 054	207 831	463 814
Кредиторская задолженность	23	129 255	174 735	818 327
Обязательство по текущему налогу на прибыль	14	662	-	-
Итого краткосрочные обязательства		1 357 971	382 566	1 282 141
Итого обязательства		1 359 967	1 693 239	2 295 408
Капитал, причитающийся акционерам Группы				
Уставный капитал	24	99 000	99 000	100 000
Нераспределенная прибыль (Накопленный дефицит)		54 933	178 213	314 554
Итого капитал, причитающийся акционерам Группы		153 933	277 213	414 554
Доля неконтролирующих акционеров		1 609	2 897	(618)

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Консолидированный отчет о финансовом положении

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Итого капитал	155 543	280 110	413 937
Итого обязательства и капитал (дефицита капитала)	1 515 510	1 973 349	2 709 344

Примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 28 апреля 2017 года:

Генеральный директор



/Яценко А.В.

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	принадлежащее собственникам материнской компании			Неконтролирующее участие	Всего капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Всего		
Остаток на 1 января 2015 года	100 000	314 555	414 555	(618)	413 937
Совокупный доход (убыток):		-	-	-	-
прибыль (убыток)		(136 874)	(136 874)	17	(136 856)
прочий совокупный		-	-	-	
Приобретение ПАО "АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ"	(1 000)	(1 797)	(2 797)	2 897	100
Выбытие ООО "Патриот"		2 329	2 329	601	2 930
Остаток за 31 декабря 2015 года	99 000	178 213	277 213	2 897	280 110
Остаток на 1 января 2016 года	99 000	178 213	277 213	2 897	280 110
Совокупный доход (убыток):					
прибыль (убыток)		176 753	176 753	1 745	178 498
прочий совокупный					
распределение дивидендов		(300 032)		(3 033)	(303 065)
Остаток за 31 декабря 2016 года	99 000	54 933	153 933	1 609	155 543

Примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 28 апреля 2017 года:

Генеральный директор

/Яценко А.В.



в тысячах российских рублей, если не указано иное

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Денежные средства от операционной деятельности		
Выручка от основной деятельности	1 512 808	3 515 604
Денежные выплаты поставщикам за товары и услуги	(1 029 223)	(2 501 347)
Выплаты сотрудникам, включая заработную плату	(111 399)	(168 806)
Оплата услуг сторонних организаций	(1 677)	(1 414)
Платежи в бюджет	(71 746)	(151 377)
Доходы за вычетом расходов (Расходы за вычетом доходов) по операциям с иностранной валютой	1 236	536
Прочий операционный доход	-	-
Прочий операционный расход	(5 847)	(11 295)
Прочие выплаты и поступления	(76)	(80 084)
Денежный поток от операционной деятельности	294 076	601 817
Проценты уплаченные	(199 196)	(246 517)
Налог на прибыль	(292)	(35 371)
Чистый денежный поток от операционной деятельности	94 588	319 929
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Продажа дочерней компании ООО Патриот	-	6
Денежные средства при выбытии дочерней компании	-	(161)
Предоставленные займы, нетто	(1 298)	(9 280)
Приобретение основных средств и НМА	(1 486)	(38 640)
Поступление от продажи основных средств	-	14 400
Проценты полученные	6 686	-
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности	3 902	(33 675)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление от собственников	-	100
Выплаты по займам	(564 276)	(427 012)
Поступление по привлекаемым займам	589 000	269 026
Выплаты по погашаемым займам	(5 000)	-
Дивиденды, выплаченные акционерам	(300 033)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим участникам	(3 033)	-
Чистый денежный поток от финансовой деятельности	(283 342)	(157 886)
Влияние изменений официального курса Банка России на денежные средства и их эквиваленты		
	(2 955)	671
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов	(187 807)	129 039
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	208 058	79 019
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	20 251	208 058

Примечания на страницах с 11 по 45 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 28 апреля 2017 год:

Генеральный директор

/Яценко А.В./



1. Общая информация

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

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

Единственный учредитель (акционер) материнской компании является ООО «Антарес».

Компания является публичным акционерным обществом и находится по адресу: РФ, г. Москва, ул. Иловайская, дом №10, строение 1.

У материнской компании не имеется обособленных подразделений, филиалов и представительств.

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

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

Несмотря на повышение цен на нефть в течение 2016 года, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывали негативное влияние на российскую экономику в 2016 г. Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта. Финансовые рынки по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Кредитный рейтинг России опустился ниже инвестиционного уровня.

Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

3. Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности МСФО (далее «МСФО») и соответствующими интерпретациями. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с исторической стоимостью за исключением оценки по справедливой стоимости тех активов и обязательств, где это применимо.

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

Допущение о непрерывности деятельности

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

4. Краткое изложение основных принципов учетной политики

Изменения в учетной политике и раскрытие информации о влиянии новых МСФО

Некоторые новые МСФО стали обязательными для Группы в период с 1 января по 31 декабря 2016 года. Далее перечислены новые и пересмотренные МСФО, которые в настоящее время применимы к деятельности Группы, а также представлено описание их влияния на учетную политику Группы.

Все изменения в учетной политике были сделаны ретроспективно, если не указано иное.

МСФО (IFRS) 14 "Счета отложенных тарифных корректировок" (выпущен в январе 2014 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). МСФО (IFRS) 14 позволяет компаниям, которые впервые применяют МСФО, признавать суммы, относимые на регулирование с помощью процентной ставки, в соответствии с прежними требованиями локального законодательства, которым они следовали до перехода на МСФО. Но в целях сопоставимости отчетности компаний, уже применяющих МСФО и не признающих данные суммы, стандарт требует отдельного представления эффекта от регулирования с помощью ставки.

"Учет сделок по приобретению долей участия в совместных операциях" – Поправки к МСФО (IFRS) 11 (выпущены 6 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 11 требуют, чтобы участник совместной операции при учете приобретения доли участия в совместной операции, в которой совместная операция представляет собой бизнес, применял соответствующие требования МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса" для учета объединения бизнеса. Поправки также уточняют, что доля участия, ранее удерживаемая в совместной операции, не переоценивается при приобретении дополнительной доли участия в той же совместной операции при сохранении совместного контроля. Кроме того, в МСФО (IFRS) 11 добавлено исключение из сферы применения, которое уточняет, что поправки не применяются для случаев, когда стороны, осуществляющие совместный контроль, включая отчитывающееся предприятие, находятся под общим контролем одной стороны, обладающей конечным контролем.

Разъяснения в отношении методов начисления амортизации основных средств и нематериальных активов - Поправки к МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38 (выпущены 12 мая 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки разъясняют один из принципов МСФО (IAS) 16 и МСФО (IAS) 38, а именно, что выручка отражает предполагаемую структуру потребления компанией экономических выгод от операционной деятельности (частью которой является актив), а не экономических выгод, которые потребляются компанией от использования актива. В результате, метод амортизации, основанный на выручке, не может быть использован для амортизации основных средств, и лишь в крайне ограниченных обстоятельствах может быть использован для амортизации нематериальных активов.

Метод долевого участия в отдельной финансовой отчетности - Поправки к МСФО (IAS) 27 (выпущены 12 августа 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года

или после этой даты). Поправки позволят компаниям использовать в отдельной финансовой отчетности метод долевого участия в капитале для учета инвестиций в дочерние компании, совместные предприятия и ассоциированные компании. Компании, уже применяющие МСФО и решившие перейти на метод долевого участия в капитале в отдельной финансовой отчетности, должны будут сделать это ретроспективно. Компании, впервые применяющие МСФО и выбирающие метод долевого участия в капитале для отдельной финансовой отчетности, должны будут применить этот метод на дату перехода на МСФО.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – Инициатива в сфере раскрытия информации (выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" скорее разъясняют, а не значительно изменяют существующие требования МСФО (IAS) 1. Поправки разъясняют следующее:

- Требования к существенности МСФО (IAS) 1,
- Отдельные статьи в отчете(ах) о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, и в отчете о финансовом положении могут быть дезагрегированы,
- У организаций имеется возможность выбирать порядок представления примечаний к финансовой отчетности,
- Доля прочего совокупного дохода зависимых организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, должна представляться агрегировано в рамках одной статьи и классифицироваться в качестве статей, которые будут или не будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка.

Кроме этого, поправки разъясняют требования, которые применяются при представлении дополнительных промежуточных итоговых сумм в отчете о финансовом положении и отчете(ах) о прибылях и убытках, и прочем совокупном доходе.

Поправки к МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 12 и МСФО (IAS) 28 – Инвестиционные организации: применение исключения из требования о консолидации (поправки должны применяться на ретроспективной основе, выпущены в декабре 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты).

Поправки регулируют вопросы, возникшие при применении инвестиционными организациями исключения, предусмотренного МСФО (IFRS) 10. Поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что исключение из требования о представлении консолидированной финансовой отчетности применяется к материнской компании, являющейся дочерней компанией инвестиционной организации, если эта инвестиционная организация оценивает все свои дочерние компании по справедливой стоимости.

Кроме того, поправки к МСФО (IFRS) 10 разъясняют, что консолидации подлежит только такая дочерняя компания инвестиционной организации, которая сама не является инвестиционной организацией и оказывает инвестиционной организации услуги вспомогательного характера. Все прочие дочерние компании инвестиционной организации оцениваются по справедливой стоимости. Поправки к МСФО (IAS) 28 разрешают инвестору, применяющему метод долевого участия, сохранить оценку по справедливой стоимости, примененную его ассоциированным или совместным предприятием, являющимся инвестиционной организацией, к своим собственным дочерним компаниям.

Усовершенствования МСФО, цикл 2012-2014 гг. Данные усовершенствования были выпущены 25 сентября 2014 года и вступают в силу 1 января 2016 года или после этой даты. Они включают следующие изменения:

МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность - изменения в методах выбытия. Активы (или выбывающие группы) обычно выбывают путем либо продажи, либо распределения собственникам. Поправка к МСФО (IFRS) 5 разъясняет, что замена одного из этих методов другим должна считаться не новым планом продажи, а продолжением первоначального плана. Таким образом, требования МСФО (IFRS) 5 применяются непрерывно. Поправка также разъясняет, что изменение способа выбытия не изменяет даты классификации. Поправка вступает в силу перспективно в отношении изменений методов выбытия, которые будут произведены в годовых отчетных периодах, начинающихся с 1 января 2016 г. или после этой даты.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации – договоры обслуживания. МСФО (IFRS) 7 требует от компании раскрывать информацию о любом продолжающемся участии в переданном активе, признание которого было прекращено в целом. Совету по МСФО был задан вопрос, являются ли договоры обслуживания продолжающимся участием для целей требований раскрытия такой информации. Поправка разъясняет, что договор обслуживания, предусматривающий комиссионное вознаграждение, может представлять собой продолжающееся участие в финансовом активе. Компания должна оценить характер такого соглашения и комиссионного вознаграждения в соответствии с руководством в отношении продолжающегося участия, представленного в пунктах В30 и 42С МСФО (IFRS) 7, чтобы оценить, является ли раскрытие информации необходимым. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 г. или после этой даты. Поправка должна применяться так, чтобы оценка отношений в рамках договоров обслуживания на предмет продолжающегося участия была проведена ретроспективно. Тем не менее, компания не обязана раскрывать необходимую информацию для любого периода, предшествующего тому годовому отчетному периоду, в котором компания впервые применила поправки.

МСФО (IFRS) 7 Финансовые инструменты: раскрытие информации - применимость раскрытий информации о взаимозачете в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Руководство по взаимозачету финансовых активов и финансовых обязательств было внесено в качестве поправок к МСФО (IFRS) 7 в декабре 2011 г. В разделе "Дата вступления в силу и переход к новому порядку учета" МСФО (IFRS) 7 указывает, что "Организация должна применять данные поправки для годовых периодов, начинающихся 1 января 2013 года или после этой даты, и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов". Однако, стандарт, содержащий требования к раскрытию информации для промежуточных периодов, МСФО (IAS) 34, не содержит такого требования. Неясно, должна ли соответствующая информация быть раскрыта в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка убирает фразу "и для промежуточных периодов в рамках таких годовых периодов", разъясняя, что раскрытие этой информации не требуется в сокращенной промежуточной финансовой отчетности. Поправка вступает в силу ретроспективно для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

МСФО (IAS) 19 Вознаграждения работникам – проблема определения ставки дисконтирования для регионального рынка. Поправка к МСФО (IAS) 19 разъясняет, что оценка степени развития рынка высококачественных корпоративных облигаций основывается на валюте, в которой выражено обязательство, а не стране, к которой такое обязательство относится. В случае если развитый рынок высококачественных корпоративных облигаций в этой валюте отсутствует, должна использоваться ставка доходности государственных облигаций. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2016 года или после этой даты.

Вышеизложенные пересмотренные стандарты, применимые с 1 января 2016 года, не оказали существенного влияния на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы.

Опубликован ряд новых МСФО, которые являются обязательными для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2016 года или после этой даты, и которые Группа еще не приняла досрочно:

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты: Классификация и оценка» (с изменениями, внесенными в июле 2014 года, вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Основные отличия этого стандарта заключаются в следующем:

Финансовые активы должны классифицироваться по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Классификация зависит от бизнес-модели управления финансовыми активами предприятия и от того, включают ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплаты основной суммы и процентов. Если долговой инструмент удерживается для получения средств, то он может учитываться по амортизированной стоимости, если он при этом соответствует также требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов. Долговые инструменты, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, удерживаемые в портфеле, когда предприятие одновременно удерживает потоки денежных средств активов и продает активы, могут быть отнесены к категории отражаемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода. Финансовые активы, которые не содержат потоки денежных средств, отвечающие требованию о выплате исключительно основной суммы и процентов, должны оцениваться по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (например, производные инструменты). Встроенные производные инструменты не отделяются от финансовых активов, а включаются в их состав при оценке соблюдения условия выплаты исключительно основной суммы и процентов.

Инвестиции в долевые инструменты всегда оцениваются по справедливой стоимости. Однако руководство может принять окончательное решение об отражении изменений справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода, если рассматриваемый инструмент не относится к категории «предназначенных для торговли». Если же долевой инструмент относится к категории «предназначенных для торговли», то изменения в справедливой стоимости представляются в составе прибыли или убытка.

Большинство требований МСФО (IAS) 39 в отношении классификации и оценки финансовых обязательств были перенесены в МСФО (IFRS) 9 без изменений. Основным отличием является требование к предприятию раскрывать эффект изменений собственного кредитного риска финансовых обязательств, отнесенных к категории оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в составе прочего совокупного дохода.

МСФО (IFRS) 9 вводит новую модель признания убытков от обесценения: модель ожидаемых кредитных убытков. Модель предусматривает «трехэтапный» подход, основанный на изменении кредитного качества финансовых активов с момента их первоначального признания. На практике эти новые правила означают, что предприятия должны будут учитывать мгновенные убытки, равные ожидаемым кредитным убыткам за 12 месяцев, при первоначальном признании финансовых активов, которые не являются обесцененными кредитными активами (или ожидаемым кредитным убыткам за весь срок действия для торговой дебиторской задолженности). В тех случаях, когда имело место значительное увеличение кредитного риска, обесценение оценивается с использованием кредитных убытков за весь срок действия кредита, а не кредитным убыткам за 12 месяцев. Модель предусматривает операционные упрощения для аренды и торговой дебиторской задолженности.

Пересмотренные требования к учету при хеджировании обеспечивают более тесную связь учета с управлением рисками. Данный стандарт предоставляет предприятиям возможность выбора учетной политики: они могут применять учет хеджирования в соответствии с МСФО (IFRS) 9 или продолжать применять ко всем отношениям хеджирования МСФО (IAS) 39, так как в стандарте не рассматривается учет при макрохеджировании.

В настоящее время Группа проводит оценку влияния данных изменений на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» (выпущен 28 мая 2014 года и вступает силу для периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Новый стандарт вводит ключевой принцип, в соответствии с которым выручка должна признаваться, когда товары или услуги передаются клиенту, по цене сделки. Любые отдельные партии товаров или услуг должны признаваться отдельно, а все скидки и ретроспективные скидки с контрактной цены, как правило, распределяются на отдельные элементы. Если размер вознаграждения меняется по какой-либо причине, следует признать минимальные суммы, если они не подвержены существенному риску пересмотра. Затраты, связанные с обеспечением контрактов с клиентами, должны капитализироваться и амортизироваться на срок, в течение которого получены выгоды от контракта. В настоящее время кредитная организация проводит оценку влияния данных изменений на финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 16 «Договоры аренды» (выпущен в январе 2016 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2019 года или после этой даты). Согласно новому стандарту учет арендатором большинства договоров аренды должен проводиться аналогично тому, как в настоящее время учитываются договоры финансовой аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Договоры аренды». Арендатор признает «право использования» актива и соответствующего финансового обязательства на балансе. Актив должен амортизироваться в течение срока аренды, а финансовое обязательство учитывается по амортизированной стоимости. Для арендодателя учет остается таким же, как того требует МСФО (IAS) 17. В настоящее время кредитная организация проводит оценку влияния данных изменений на финансовую отчетность.

«Признание отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам» - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены в январе 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправка разъясняет требования к признанию отложенных налоговых активов по нереализованным убыткам по долговым инструментам. Организация должна будет признавать налоговый актив по нереализованным убыткам, возникающим в результате дисконтирования денежных потоков по долговым инструментам с применением рыночных процентных ставок, даже если она предполагает удерживать этот инструмент до погашения, и после получения основной суммы уплата налогов не предполагается. Экономические выгоды, связанные с отложенным налоговым активом, возникают в связи с возможностью держателя долгового инструмента получить в будущем прибыль (с учетом эффекта дисконтирования) без уплаты налогов на эту прибыль. В настоящее время Группа проводит оценку влияния этих поправок на его финансовую отчетность.

«Инициатива в сфере раскрытия информации» – Поправки к МСФО (IAS) 7 (выпущены 29 января 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты). Поправки, внесенные в МСФО (IAS) 7, требуют раскрытия информации об изменениях в обязательствах, возникающих в результате финансовой деятельности. В настоящее время Банк оценивает, какое влияние окажет поправка на его финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» (выпущены 12 апреля 2016 года и вступают силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки не приводят к изменению основополагающих принципов стандарта, а поясняют, как эти

принципы должны применяться. В поправках разъясняется, как выявить в договоре обязанность к исполнению (обещание передачи товара или услуги покупателю); как установить, является ли компания принципалом (поставщиком товара или услуги) или агентом (отвечающим за организацию поставки товара или услуги), а также как определить, следует ли признать выручку от предоставления лицензии в определенный момент времени или в течение периода. В дополнение к разъяснениям поправки включают два дополнительных освобождения от выполнения требований, что позволит компании, впервые применяющей новый стандарт, снизить затраты и уровень сложности учета.

Поправки к МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях» (выпущены 20 июня 2016 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). В соответствии с данными поправками наделение правами, привязанное к нерыночным условиям результативности, будет оказывать влияние на оценку операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами таким же образом, что и на оценку вознаграждений, расчеты по которым осуществляются долевыми инструментами. В поправках также разъясняется классификация операций, которые имеют характеристики расчета на нетто-основе и при проведении которых организация удерживает определенную часть долевых инструментов, которые в ином случае были бы выпущены в пользу контрагента при исполнении (или наделении правами), в обмен на погашение налогового обязательства контрагента, которое связано с платежом, основанным на акциях. Такие соглашения будут классифицироваться как соглашения, расчеты по которым полностью осуществляются долевыми инструментами.

Наконец, в поправках также разъясняется порядок бухгалтерского учета выплат, основанных на акциях, с расчетами денежными средствами в случае, когда они были модифицированы в выплаты с расчетами долевыми инструментами, а именно: (а) платеж, основанный на акциях, оценивается на основе справедливой стоимости долевых инструментов, предоставленных в результате модификации, на дату модификации; (б) при модификации признание обязательства прекращается, (с) платеж, основанный на акциях, с расчетами долевыми инструментами признается в отношении услуг, которые уже были оказаны до даты модификации, и (d) разница между балансовой стоимостью обязательства на дату модификации и суммой, признанной в составе капитала на эту же дату, сразу же отражается в прибылях и убытках.

Ежегодные усовершенствования МСФО, цикл 2014-2016 гг. (выпущены 8 декабря 2016 года и вступают в силу, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 12 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2017 года или после этой даты, в части применения поправок к МСФО (IFRS) 1 и МСФО (IAS) 28 - для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 года или после этой даты). Поправки оказывают влияние на три стандарта.

Поправки уточняют, что требования МСФО (IFRS) 12 к раскрытию информации, за исключением относящихся к раскрытию обобщенной финансовой информации о дочерних организациях, совместных предприятиях и ассоциированных организациях, распространяются на инвестиции в другие организации, которые классифицируются как инвестиции, предназначенные для продажи или как прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5. МСФО (IFRS) 1 был изменен, и некоторые из краткосрочных исключений из МСФО, касающиеся раскрытия информации о финансовых инструментах, вознаграждений работникам и инвестиционных компаний, были удалены после того, как они были применены по назначению. Поправки к МСФО (IAS) 28 уточняют, что организация-инвестор имеет выбор применительно к каждому объекту инвестиции применять оценку объекта инвестиций по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 28, если в качестве инвестора выступает организация, специализирующаяся на венчурных инвестициях или паевой инвестиционный фонд, доверительный паевой фонд или подобного рода организация, включая связанные с инвестициями страховые фонды. Помимо этого, у организации, которая не является инвестиционной ком-

панией, может быть ассоциированная организация или совместное предприятие, которые являются инвестиционной компанией. МСФО (IAS) 28 разрешает такой организации при применении метода долевого участия применять оценку по справедливой стоимости, которая была использована такой ассоциированной организацией или совместным предприятием, являющимися инвестиционной компанией. Поправки уточняют, что такой выбор также возможен применительно к каждому объекту инвестиции.

КРМФО (IFRIC) 22 – Операции в иностранной валюте и предоплата возмещения (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты).

Разъяснение урегулирует вопрос об определении даты операции с целью определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части) при прекращении признания неденежного актива или неденежного обязательства, возникших в результате предоплаты в иностранной валюте. В соответствии с МСФО (IAS) 21, дата операции для цели определения валютного курса, используемого при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или их части), - это дата, на которую организация первоначально принимает к учету неденежный актив или неденежное обязательство, возникающие в результате предоплаты возмещения в иностранной валюте. В случае нескольких платежей или поступлений, осуществленных на условиях предоплаты, организации необходимо определить дату каждого платежа или поступления, осуществленных на условиях предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 применяется только в случаях, когда организация признает неденежный актив или неденежное обязательство, возникшие в результате предоплаты. КРМФО (IFRIC) 22 не содержит практического руководства для определения объекта учета в качестве денежного или неденежного. В общем случае платеж или поступление возмещения, осуществленные на условиях предоплаты, приводят к признанию неденежного актива или неденежного обязательства, однако они могут также приводить к возникновению денежного актива или обязательства. Организации может потребоваться применение профессионального суждения при определении того, является ли конкретный объект учета денежным или неденежным.

Переводы в состав или из состава инвестиционной недвижимости – Поправки к МСФО (IAS) 40 (выпущены 8 декабря 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2018 г. или после этой даты). Поправки уточняют требования к переводу в состав / из состава инвестиционной недвижимости в части объектов незавершенного строительства. До выхода поправок, в МСФО (IAS) 40 не было отдельного руководства в отношении перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости применительно к объектам незавершенного строительства. Поправка уточняет, что не было намерения запретить перевод в состав инвестиционной недвижимости объектов инвестиционной недвижимости, находящихся в процессе строительства или развития и классифицированных как запасы, в случае очевидного изменения характера использования. МСФО (IAS) 40 был дополнен для подкрепления порядка применения принципов перевода в состав / из состава инвестиционной недвижимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 с уточнением, что перевод в состав / из состава инвестиционной недвижимости может быть совершен только в случае изменения характера использования недвижимости; и такое изменение характера использования будет требовать оценки возможности классификации недвижимости в качестве инвестиционной. Такое изменение характера использования должно быть подтверждено фактами.

По мнению руководства Группы, применение перечисленных выше МСФО не повлияет существенно на финансовую отчетность Группы в течение периода их первоначального применения. В случае применения новых МСФО до даты вступления этих стандартов в силу рекомендуется указать это в

примечаниях к отчетности. Данная стандартная финансовая отчетность включает в себя все стандарты, которые являлись действующими на отчетную дату.

Консолидация

(А) Дочерние компании

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(В) Выбытие дочерних компаний

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

(Г) Обратное приобретение

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

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

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

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

Пересчет иностранной валюты

(А) Функциональная валюта и валюта представления

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

(Б) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту по курсу, действующему на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникающие по таким операциям и от пересчета на конец года по обменным курсам денежных активов и обязательства, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках текущего периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы по кредитам, займам и денежным средствам и их эквивалентам,

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

представленные в отчете о прибылях и убытках по статье «Финансовые доходы или расходы». Все прочие курсовые разницы представлены по статье «Другие (расходы) / доходы».

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

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

(В) Группа компаний

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

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

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

Основные средства

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

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

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

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

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

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

Нематериальные активы

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

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

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

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

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

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

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

Прямые затраты включают расходы на содержание команды разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю общехозяйственных расходов. Расходы, приводящие к усовершенствованию или расширению характеристик программного обеспечения по сравнению с их первоначальной спецификацией, признаются капитальными затратами и прибавляются к первоначальной стоимости программного обеспечения. Затраты по разработке программного обеспечения, признанные в качестве активов, амортизируются с использованием метода равномерного списания в течение срока их полезного пользования с использованием норм амортизации.

Нормы амортизации определяются исходя из срока полезного использования нематериального актива.

Гудвилл

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

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

Тестирование обесценения гудвила проводится ежегодно или чаще, если какие-либо события или изменения обстоятельств указывают на потенциальное обесценение. Балансовая стоимость гудвила сравнивается с возмещаемой стоимостью, которая определяется как наибольшая из ценности исполь-

зования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения признается сразу же как расход периода и впоследствии не восстанавливается.

Обесценение нефинансовых активов

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

Финансовые активы

i. Классификация

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и дебиторская задолженность, а также имеющиеся в наличии для продажи. Классификация зависит от целей, для которых финансовые активы были приобретены. Менеджмент Группы определяет классификацию своих финансовых активов при первоначальном признании.

(А) Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Включает финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, предназначенные для торговли.

Финансовый актив классифицируется в данную категорию, если он приобретается главным образом с целью продажи в краткосрочной перспективе. Производные финансовые инструменты классифицируются как предназначенные для торговли, если только они не относятся к инструментам хеджирования. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы, если ожидается их реализации в течение 12 месяцев, в противном случае они классифицируются как долгосрочные.

(Б) Кредиты и дебиторская задолженность

Кредиты и дебиторская задолженность представляют собой непроемные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, которые не котируются на активном рынке. Они включаются в состав оборотных активов, если их погашение планируется в течение 12 месяцев после окончания отчетного периода. В ином случае они классифицируются как внеоборотные активы.

ii. Признание и оценка

Сделки покупки и продажи финансовых активов признаются на дату торговли – дата, на которую Группа получила обязательство купить или продать актив. Инвестиции первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке для всех финансовых активов, не учитываемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости, транзакционные издержки списываются на расходы в отчете о прибылях и убытках. Признание финансового актива прекращается, когда права на получение денежных потоков от инвестиций истекли или Группой были переданы практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются по справедливой стоимости. Кредиты и дебиторская задолженность впоследствии отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

iii. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма отражается в балансе, когда существует законодательно установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, или есть намерение произвести расчет на нетто-основе или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

iv. Обесценение финансовых активов

(А) Активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Группа оценивает в конце каждого отчетного периода, существуют ли объективные признаки того, что финансовый актив или группа финансовых активов обесценились. Финансовый актив или группа финансовых активов обесценивается и убытки от обесценения имеют место быть только тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или нескольких событий, произошедших после первоначального признания актива («событие убытка»), и это событие убытка (или события) имело влияние на предполагаемые будущие потоки денежных средств от финансового актива или группы финансовых активов, которое можно надежно оценить.

Признаки обесценения могут включать свидетельства того, что заемщик или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, нарушают обязательства по выплате процентов или основной суммы платежей, вероятность того, что они будут банкротиться или проводить финансовую реорганизацию, наблюдаемые данные показывают, что существует поддающиеся оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, такие как изменения в задолженности или экономических условий, связанных с невыполнением обязательств.

По кредитам и дебиторской задолженности сумма убытка измеряется как разница между балансовой стоимостью актива и текущей стоимостью прогнозируемых будущих денежных потоков (за исключением будущих кредитных убытков, которые еще не были понесены) дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Балансовая стоимость актива уменьшается и сумма убытка признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Если кредит или инструмент, удерживаемый до погашения, имеет переменную процентную ставку, то дисконтирования для оценки убытков от обесценения будет осуществляться по текущей эффективной процентной ставке, определенной в соответствии с договором. На практике Группа измеряет обесценение на основе справедливой стоимости инструмента, используя наблюдаемую на рынке цену.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения уменьшается и уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после признания обесценения (например, повышение кредитного рейтинга дебитора), то ранее признанный убыток от обесценения восстанавливается в консолидированном отчете о прибылях.

Запасы

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

Дебиторская задолженность

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

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

Денежные средства и их эквиваленты

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

Уставный капитал

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

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

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

Торговая кредиторская задолженность

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

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

Кредиты и займы

Займы первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости, разница между полученными средствами (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается в отчете о прибылях и убытках в течение срока заимствования с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

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

Текущий и отложенный налог на прибыль

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

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

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

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

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

Резервы

Группа признает оценочное обязательство по предоставлению отпусков своим сотрудникам.

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

Увеличение резерва с течением времени признается как процентные расходы.

Признание выручки

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

Процентные доходы

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

Доход в виде дивидендов

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

Аренда

Аренда, при которой значительная часть рисков и выгод от владения остается у арендодателя, классифицируется как операционная аренда. Платежи по договорам операционной аренды (за вычетом льгот, полученных от арендодателя) отражаются в отчете о прибылях и убытках с использованием метода равномерного списания в течение срока аренды.

Группа не является стороной по сделкам финансовой аренды.

Выплаты дивидендов

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

5. Управление финансовыми рисками

Факторы финансового риска

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков: рыночный риск (в том числе валютный риск, риск изменения справедливой стоимости, риск изменения процентной ставки и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Общее управление рисками Группы сконцентрировано на минимизации потенциального негативного влияния рисков на финансовые показатели Группы.

(А) Географический риск

Далее представлен географический анализ по состоянию за 31 декабря 2016 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства	67 777	-	67 777
Гудвил и прочие нематериальные активы	2 527	-	2 527
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	3
Отложенные налоговые активы	9 934	-	9 934
Товарно-материальные запасы	24 132	-	24 132
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 252 216	-	1 252 216
Текущие требования по налогу на прибыль	63 615	-	63 615
Займы выданные и дебиторская задолженность	1 085	-	1 085
Денежные средства и их эквиваленты	20 251	-	20 251
Прочие оборотные активы	73 970	-	73 970
Итого активов	1 515 510	-	1 515 510
Обязательства			
Кредиты и займы	499 526	728 528	1 228 054
Отложенное налоговое обязательство	142	-	142
Кредиторская задолженность	131 109	-	131 109
Обязательство по текущему налогу на прибыль	662	-	662
Итого обязательств	631 439	-	1 359 967
Чистая балансовая позиция	884 071	-	155 543

Географический анализ по состоянию за 31 декабря 2015 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства	90 854	-	90 854
Гудвил и прочие нематериальные активы	3 726	-	3 726
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	3
Отложенные налоговые активы	52 565	-	52 565
Товарно-материальные запасы	15 792	-	15 792
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 302 374	-	1 302 374
Текущие требования по налогу на прибыль	96 481	-	96 481
Займы выданные и дебиторская задолженность	2 385	-	2 385
Денежные средства и их эквиваленты	208 058	-	208 058
Прочие оборотные активы	201 111	-	201 111
Итого активов	1 973 349	-	1 973 349

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Обязательства			
Кредиты и займы	207 831	1 310 538	1 518 369
Отложенное налоговое обязательство	135	-	135
Кредиторская задолженность	174 735	-	174 735
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-
Итого обязательств	382 701	1 310 538	1 693 239
Чистая балансовая позиция	1 590 648	(1 310 538)	280 110

Географический анализ по состоянию за 31 декабря 2014 года:

	Россия	Другие страны	Итого
Активы			
Основные средства	43 335	-	43 335
Гудвил и прочие нематериальные активы	869	-	869
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	-	-	-
Отложенные налоговые активы	22 806	-	22 806
Товарно-материальные запасы	28 763	-	28 763
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 379 234	-	2 379 234
Текущие требования по налогу на прибыль	61 807	-	61 807
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	79 019	-	79 019
Прочие оборотные активы	93 511	-	93 511
Итого активов	2 709 344	-	2 709 344
Обязательства			
Кредиты и займы	463 814	1 013 267	1 477 081
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-
Кредиторская задолженность	818 327	-	818 327
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-
Итого обязательств	1 282 141	1 013 267	2 295 408
Чистая балансовая позиция	1 427 203	(1 013 267)	413 936

Активы и обязательства классифицировались в соответствии со страной нахождения контрагента.

(Б) Рыночный риск

Рыночный риск - риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения рыночных цен, включая процентные ставки и цены на финансовые инструменты.

Управление рыночным риском в Группе основано на ответственности за принимаемый риск и ограничении возможных потерь.

Элементами системы управления рыночными рисками в Группе, являются:

- количественная оценка рыночных рисков;
- анализ чувствительности баланса Группы к изменениям рыночных параметров (процентных ставок) с помощью расчета фактической чистой процентной маржи и чистого спреда от кредитных операций за период и оценки необходимости изменения политики в области процентных ставок для обеспечения прибыльной деятельности банка;
- сценарный анализ активных и пассивных операций;

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

- процедура установления и жесткого контроля за соблюдением лимитов, ограничивающих принятие Группой рыночных рисков.

(В) Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на индивидуальной групповой основе.

Управление кредитным риском основано на анализе дебитора и лимитировании кредитного риска в отношении него.

Лимиты устанавливаются на основе информации, имеющейся в отношении дебитора.

(Г) Риск ликвидности

Группа управляет ликвидностью на основе сопоставления сроков получения возмещения по имеющимся текущим активам и сроков исполнения существующих текущих обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

	До востребо- вания и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 ме- сяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопределен- ным сроком	Всего
Активы							
Основные средства	-	-	-	-	-	67 777	67 777
Гудвил и прочие нема- териальные активы	-	-	-	-	-	2 527	2 527
Инвестиции в ассоции- рованные и совместные компании	-	-	-	-	-	3	3
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	9 934	9 934
Товарно-материальные запасы	-	24 132	-	-	-	-	24 132
Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	-	-	1 252 216	-	-	-	1 252 216
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	63 615	-	-	-	63 615
Займы выданные и де- биторская задолжен- ность	-	-	1 085	-	-	-	1 085
Денежные средства и их эквиваленты	20 251	-	-	-	-	-	20 251
Прочие оборотные ак- тивы	-	-	73 970	-	-	-	73 970
Итого активов	20 251	24 132	1 390 886	-	-	80 241	1 515 510
Обязательства							
Кредиты и займы	201	262 859	964 994	-	-	-	1 228 054
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	142	142
Кредиторская задол- женность	-	123 828	5 427	-	-	1 854	131 109
Обязательство по те- кущему налогу на при- быль	-	-	662	-	-	-	662
Итого обязательств	201	386 687	971 083	-	-	1 996	1 359 967
Чистая балансовая позиция	20 050	(362 555)	419 803	-	-	78 245	155 543

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	До востребо- вания и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 ме- сяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопределен- ным сроком	Всего
Активы							
Основные средства	-	-	-	-	-	90 854	90 854
Гудвил и прочие нема- териальные активы	-	-	-	-	-	3 726	3 726
Инвестиции в ассоции- рованные и совместные компании	-	-	-	-	-	3	3
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	52 565	52 565
Товарно-материальные запасы	-	15 792	-	-	-	-	15 792
Торговая и прочая де- биторская задолжен- ность	-	-	1 302 374	-	-	-	1 302 374
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	96 481	-	-	-	96 481
Займы выданные и де- биторская задолжен- ность	-	-	2 385	-	-	-	2 385
Денежные средства и их эквиваленты	208 058	-	-	-	-	-	208 058
Прочие оборотные ак- тивы	-	-	201 111	-	-	-	201 111
Итого активов	208 058	15 792	1 602 351	-	-	147 148	1 973 349
Обязательства							
Кредиты и займы	-	198 244	9 587	1 310 538	-	-	1 518 369
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	135	135
Кредиторская задол- женность	-	174 735	-	-	-	-	174 735
Обязательство по те- кущему налогу на при- быль	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	372 979	9 587	1 310 538	-	135	1 693 239
Чистая балансовая позиция	208 058	(357 187)	1 592 764	(1 310 538)	-	147 013	280 110

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	До востребо- вания и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 ме- сяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	С неопределен- ным сроком	Всего
Активы							
Основные средства	-	-	-	-	-	43 335	43 335
Гудвил и прочие нема- териальные активы	-	-	-	-	-	869	869
Инвестиции в ассоции- рованные и совместные компании	-	-	-	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	-	-	-	-	-	22 806	22 806
Товарно-материальные запасы	-	28 763	-	-	-	-	28 763
Торговая и прочая де- биторская задолжен-	-	-	2 379 234	-	-	-	2 379 234

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

ность							
Текущие требования по налогу на прибыль	-	-	61 807	-	-	-	61 807
Займы выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	79 019	-	-	-	-	-	79 019
Прочие оборотные активы	-	-	93 511	-	-	-	93 511
Итого активов	79 019	28 763	2 534 552	-	-	67 010	2 709 344
Обязательства							
Кредиты и займы	-	126 648	337 166	1 013 267	-	-	1 477 081
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	818 327	-	-	-	-	818 327
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-	-	-	-
Итого обязательств	-	944 975	337 166	1 013 267	-	-	2 295 408
Чистая балансовая позиция	79 019	(916 212)	2 197 386	(1 013 267)	-	67 010	413 936

(Д) Валютный риск

Валютный риск - это риск изменения справедливой стоимости или будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту вследствие изменения курса обмена валют.

По состоянию на 31 декабря 2016 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства	67 777	-	-	67 777
Гудвил и прочие нематериальные активы	2 527	-	-	2 527
Инвестиции в ассоциированные и совместные компании	3	-	-	3
Отложенные налоговые активы	9 934	-	-	9 934
Товарно-материальные запасы	24 132	-	-	24 132
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 252 216	-	-	1 252 216
Текущие требования по налогу на прибыль	63 615	-	-	63 615
Займы, выданные и дебиторская задолженность	1 085	-	-	1 085
Денежные средства и их эквиваленты	19 465	786	-	20 251
Прочие оборотные активы	73 673	1	296	73 970
Итого активов	1 514 427	787	296	1 515 510
Обязательства				
Кредиты и займы	499 526	728 528	-	1 228 054
Отложенное налоговое обязательство	142	-	-	142
Кредиторская задолженность	130 724	385	-	131 109
Обязательство по текущему налогу на прибыль	662	-	-	662
Итого обязательств	631 054	728 913	-	1 359 967
Чистая балансовая позиция	883 373	(728 126)	296	155 543

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

По состоянию на 31 декабря 2015 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства	90 854	-	-	90 854
Гудвил и прочие нематериальные активы	3 726	-	-	3 726
Инвестиции в ассоциированные и совместные компа- нии	3	-	-	3
Отложенные налоговые активы	52 565	-	-	52 565
Товарно-материальные запасы	15 792	-	-	15 792
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 302 374	-	-	1 302 374
Текущие требования по налогу на прибыль	96 481	-	-	96 481
Займы, выданные и дебиторская задолженность	2 385	-	-	2 385
Денежные средства и их эквиваленты	207 102	956	-	208 058
Прочие оборотные активы	201 110	-	-	201 110
Итого активов	1 972 393	956	-	1 973 349
Обязательства				
Кредиты и займы	207 831	1 310 538	-	1 518 369
Отложенное налоговое обязательство	135	-	-	135
Кредиторская задолженность	174 735	-	-	174 735
Обязательство по текущему налогу на прибыль	174 735	-	-	174 735
Итого обязательств	557 436	1 310 538	-	1 867 974
Чистая балансовая позиция	1 414 957	(1 309 582)	-	105 375

По состоянию на 31 декабря 2014 года:

	Валюта Российской федерации	Доллары США	Евро	Итого
Активы				
Основные средства	43 335	-	-	43 335
Гудвил и прочие нематериальные активы	869	-	-	869
Инвестиции в ассоциированные и совместные компа- нии	-	-	-	-
Отложенные налоговые активы	22 806	-	-	22 806
Товарно-материальные запасы	28 763	-	-	28 763
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 379 234	-	-	2 379 234
Текущие требования по налогу на прибыль	61 807	-	-	61 807
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	69 123	9 896	-	79 019
Прочие оборотные активы	93 512	-	-	93 512
Итого активов	2 699 448	9 896	-	2 709 344
Обязательства				
Кредиты и займы	463 814	1 013 267	-	1 477 081
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-
Кредиторская задолженность	818 327	-	-	818 327
Обязательство по текущему налогу на прибыль	-	-	-	-
Итого обязательств	1 282 141	1 013 267	-	2 295 408

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Чистая балансовая позиция	1 417 307	(1 003 371)	-	413 937
----------------------------------	-----------	-------------	---	---------

В таблице далее представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

Наименование	За 31 декабря 2016 года		За 31 декабря 2015 года		За 31 декабря 2014 года	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственные средства
Укрепление доллара США на 17% (2015: 30%, 2014: 72%)	(123 781)	(123 781)	(392 875)	(392 875)	(722 427)	(722 427)
Ослабление доллара США на 17% (2015: 30%, 2014: 72%)	123 781	123 781	392 875	392 875	722 427	722 427
Укрепление евро на 20% (2015: 17%, 2014: 52%)	59	59	-	-	-	-
Ослабление евро на 20% (2015: 17%, 2014: 52%)	(59)	(59)	-	-	-	-

6. Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группой 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.

Группа 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 за вычетом банковских депозитов, денежных средств и их эквивалентов, и денежных средств с ограничением использования.

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года, 31 декабря 2014 года составляет:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Всего займов	1 228 054	1 518 369	1 477 081
минус Денежные средства и их эквиваленты	- 20 251	- 208 058	- 79 019
Чистый долг	1 207 803	1 310 311	1 398 062
Всего капитал	155 543	280 110	413 937
Итого	1 363 346	1 590 421	1 811 999
Отношение долга к сумме долга и капитала	777%	468%	338%

7. Оценка справедливой стоимости

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

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

На 31 декабря 2016 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	1 085	1 085
Всего активы	-	-	1 085	1 085
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	1 228 054	1 228 054
Всего обязательства	-	-	1 228 054	1 228 054

На 31 декабря 2015 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	2 385	2 385
Всего активы	-	-	2 385	2 385
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	1 518 369	1 518 369
Всего обязательства	-	-	1 518 369	1 518 369

На 31 Декабря 2014 года:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Всего
Активы				
Займы, выданные и дебиторская задолженность	-	-	-	-
Всего активы	-	-	-	-
Обязательства				
Кредиты и займы	-	-	1 477 081	1 477 081
Всего обязательства	-	-	1 477 081	1 477 081

Методы и допущения, использовавшиеся при определении справедливой стоимости

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, кроме случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является

котировка финансового инструмента на активном рынке. При отсутствии котировок финансового инструмента на активном рынке применяется анализ дисконтированных денежных потоков.

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

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

8. Ключевые бухгалтерские оценки и суждения

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

Ключевые бухгалтерские оценки и допущения

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

(А) Налог на прибыль

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

9. Выручка

Выручка за периоды, закончившиеся 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года представлена следующим образом:

	2016	2015
Выручка от реализации услуг	41 851	205 400
Реализация товаров	1 194 858	1 991 125
Прочая выручка	261	2 056
Итого выручка	1 236 970	2 198 581

10. Себестоимость

	2016	2015
Себестоимость товаров	35 183	1 424 274
Себестоимость строительно-монтажных работ	884 126	196 160
Себестоимость прочих продаж	247	1 448
Итого себестоимость	919 556	1 621 882

11. Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы

Коммерческие, общехозяйственные и административные расходы представлены следующим образом:

	2016	2015
Затраты на персонал	123 229	186 012
Затраты на информационные технологии	15 550	24 008
Затраты на аренду	23 272	24 812
Налоги	1 138	3 666
Профессиональные и консультационные услуги	4 113	4 365
Прочие затраты	27 086	37 921
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	194 388	280 785

12. Финансовые доходы и расходы

	2016	2015
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	109 333	198 910
Расходы по процентам по финансовой аренде	-	-
Расходы по обслуживанию займов	-	-
Итого финансовые расходы	109 333	198 910
Финансовые доходы		
Процентные доходы по кредитам и займам	2 402	1 884
Доходы по финансовой аренде	-	-
Итого финансовые доходы	2 402	1 884

13. Прочие внеоперационные (расходы) доходы

	2016	2015
Доход от сдачи в аренду	449	498
Доход (расход) от выбытия основных средств	69	4 219
Обесценение запасов	3 997	(1 026)
Резервы по сомнительным долгам	(6 037)	(841)
Обесценение прочих активов	(574)	(387)
Резерв по условным обязательствам	(1 854)	-
Прочие доходы	7 039	2 774
Итого прочие внеоперационные (расходы) доходы	3 089	5 237

14. Налог на прибыль

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

Средневзвешенная действующей ставке налога составила 20% (2016:20%, 2014: 20%).

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

	2016	2015
Текущие расходы по налогу на прибыль	954	53
Отложенные налоги на прибыль, связанные с возникновением и уменьшением временных разниц	42 650	(29 619)
Расходы по налогу на прибыль	43 604	(29 566)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению определенных временных разниц между балансовой стоимостью ряда активов и обязательств для целей составления финансовой отчетности и их налоговой базой для целей расчета налога на прибыль. Налоговые последствия движения этих временных разниц отражаются по ставке 20% (2015, 2014 г.: 20%).

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу			
Убытки в налоговой декларации	4 277	38 324	-
Основные средства	183	192	104
Нематериальные активы	1 095	564	133
Кредиты и займы	2 838	11 404	19 280
Резерв отпусков	1 079	2 116	3 386
Прочие	1 518	1 779	1 351
Общая сумма отложенного налогового актива	10 990	54 379	24 253
Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу			
Основные средства	41	33	25
Нематериальные активы	1 003	515	78
Прочие	154	1 401	1 344
Общая сумма отложенного налогового обязательства	1 198	1 949	1 447
Итого отложенный налоговый актив (обязательство)	9 792	52 430	22 806

15. Основные средства и нематериальные активы

Движение основных средств и нематериальных активов представлено в следующей таблице:

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транс- портные средства	Производ- ственный и хозяй- ственный инвентарь	Другие виды основ- ных средств	Нема- тери- альные активы	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2015 года	-	5 906	17 059	30 869	375	163	1 071	55 443

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Поступления	15 347	850	35 965	35 873	2 791	6 947	5 118	102 892
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	(449)	(20 867)	(17 300)	(1 396)	(61)	-	(40 072)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	(779)	-	-	-	(127)	(906)
Остаток на 31 декабря 2015 года	15 347	6 308	31 378	49 442	1 770	7 049	6 062	117 357
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2015 года	-	1 201	4 387	5 300	149	-	202	11 239
Амортизационные отчисления	413	1 296	9 889	8 023	321	7	2 219	22 168
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	(165)	(88)	(4 357)	(5 196)	(106)	(3)	-	(9 915)
Выбытие дочернего предприятия	-	-	(629)	-	-	-	(85)	(714)
Остаток на 31 декабря 2015 года	248	2 409	9 290	8 127	363	4	2 336	22 777
Остаточная стоимость на 31 декабря 2015 года	15 099	3 899	22 088	41 315	1 406	7 045	3 726	94 580
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2016 года	15 347	6 308	31 378	49 442	1 770	7 049	6 062	117 357
Поступления	-	871	1 043	-	83	-	1 458	3 455
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(2 421)	(957)	-	(6 988)	-	(10 366)
Остаток на 31 декабря 2016 года	15 347	7 179	30 000	48 485	1 853	61	7 520	110 445
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2016 года	248	2 409	9 290	8 127	363	4	2 336	22 777
Амортизационные отчисления	502	1 356	7 404	6 946	423	2	2 657	19 290
Переоценка	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(1 926)	-	-	-	-	(1 926)
Остаток на 31 декабря 2016 года	750	3 765	14 768	15 073	786	6	4 993	40 141
Остаточная стоимость на 31 декабря 2016 года	14 597	3 414	15 232	33 412	1 066	55	2 527	70 304

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

В 2014, 2015 и по состоянию на 31 декабря 2016 года основные средства представлены категориями, которые не подлежат переоценке.

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

Нематериальные активы представляют собой приобретенные лицензии на программное обеспечение.

16. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Ниже представлена информация о совокупной балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия и ассоциированные компании на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

Наименование	Доля голосующих акций на 31.12.2016, %	Доля голосующих акций на 31.12.2015, %	Доля голосующих акций на 31.12.2014, %	Балансовая стоимость на 31.12.2016	Балансовая стоимость на 31.12.2015	Балансовая стоимость на 31.12.2014
ООО "Патриот"	25%	25%	-	3	3	-
Итого инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия				3	3	-

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

17. Товарно-материальные запасы

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Готовая продукция и товары для продажи	17 514	10 435	16 971
Запасные части	55	41	227
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	568	1 264	1 410
Топливо	244	204	65
Строительные материалы	4 088	5 341	11 613
Прочие запасы	1 663	2 504	1 447
Резерв на снижение стоимости	-	(3 997)	(2 970)
Итого товарно-материальные запасы	24 132	15 792	28 763
	2016	2015	2014
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов за 31 декабря года, предшествующего отчетному	3 997	2 970	-
Создание/восстановление резерва под обесценение товарно-материальных запасов в течение года	(3 997)	1 026	2 970
Списание товарно-материальных запасов за счет резерва	-	-	-
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов за 31 декабря отчетного года	-	3 997	2 970

18. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Расчеты с покупателями	1 233 151	1 294 597	2 365 523
Расчеты с прочими дебиторами	28 939	12 067	17 160
Резерв по сомнительным долгам	(9 874)	(4 290)	(3 449)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 252 216	1 302 374	2 379 234

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

Вся задолженность является текущей.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	4 290	3 449	518
Начисление (восстановление) резерва	6 037	841	2 931
Списание дебиторской задолженности	(453)	-	-
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	9 874	4 290	3 449

19. Финансовые активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Выданные займы	1 085	2 385	-
Резерв под обесценение выданных займов	-	-	-
Итого финансовые активы	1 085	2 385	-

За 2014, 2015, 2016 год резервы под обесценение не создавались.

Ниже предоставлено кредитное качество на 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
<i>Текущие и необесцененные индивидуально</i>	-	-	-
<i>Индивидуально обесцененные (общая сумма)</i>			
- без задержки платежей	1 085	2 385	-
- с задержкой платежа менее 30 дней	-	-	-

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	-	-	-
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	-	-	-
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-	-
Итого индивидуально обесцененные (общая сумма)	1 085	2 385	-
Общая балансовая сумма кредитов	1 085	2 385	-
За вычетом резерва под обесценение	-	-	-
Итого кредитов и авансов клиентам	1 085	2 385	-

20. Денежные средства и их эквиваленты

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

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Денежные средства в кассе	150	158	15
Остатки на банковских счетах	20 101	207 900	76 989
- в рублях	19 315	206 944	67 093
- в иностранной валюте	786	956	9 896
Краткосрочные депозиты сроком до трех месяцев	-	-	2 015
Денежные эквиваленты	-	-	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 251	208 058	79 019

По состоянию на 31 декабря 2016 года корреспондентские счета были открыты в 4 кредитных организациях. На расчетном счете, открытом в АО "РАЙФФАЙЗЕНБАНК" были размещены денежные средства в общей сумме 11 987 тыс. руб., что составляет 60% от всех средств на расчетных счетах в банках РФ.

Информация о подверженности Группы финансовым рискам раскрыты в примечании 5.

21. Прочие оборотные активы

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Налоги к возмещению, за исключением налога на прибыль	1 771	1 552	1 349
Прочие текущие активы	1 115	666	267
Авансы, выданные поставщикам	72 258	199 492	92 109
Резерв по сомнительным долгам	(1 174)	(600)	(213)
Итого прочих оборотных активов	73 970	201 110	93 512

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
--	-----------------------------	-----------------------------	-----------------------------

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»**Примечания к финансовой отчетности**

в тысячах российских рублей, если не указано иное

Резерв по сомнительным долгам за 31 декабря года, предшествующего отчетному	600	213	-
Начисление (восстановление) резерва	574	387	213
Списание сомнительной задолженности	-	-	-
Резерв по сомнительным долгам на отчетную дату	1 174	600	213

22. Финансовые обязательства

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Долгосрчные кредиты и займы			
Банковские кредиты и займы организаций	-	1 310 538	1 013 267
Итого долгосрчные кредиты и займы	-	1 310 538	1 013 267
Краткосрчные кредиты и займы			
Банковские кредиты и займы организаций	1 228 054	207 831	463 814
Итого краткосрчные кредиты и займы	1 228 054	207 831	463 814
Итого кредиты и займы	1 228 054	1 518 369	1 477 081

23. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Краткосрочная часть кредиторской задолженности			
Резервы по неиспользованным отпуском	5 427	9 980	16 233
Прочие налоги к уплате за исключением налога на прибыль	9 788	29 095	52 215
Авансы полученные	3 977	1 921	35 281
Прочее	110 063	133 739	714 598
Итого краткосрочная часть кредиторской задолженности	129 255	174 735	818 327
Долгосрочная кредиторская задолженность			
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	-	-
Резервы-оценочные обязательства	1 854	-	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	1 854	-	-
Итого кредиторская задолженность	131 109	174 735	818 327

24. Уставный капитал

Уставный капитал материнской компании Группы разделен на акции, имеющие одинаковое право голоса. В течение 2015, 2016 года уставный капитал не менялся. Всего 5 661 000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб.

25. Условные обязательства и резервы

Судебные разбирательства. В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности к Группе могут быть предъявлены претензии и иски в судебные органы.

По состоянию на 31 декабря 2016 года Группой были созданы резервы под условное обязательство в виде судебного иска, вероятность удовлетворения которого оценивается Группой как высокая, на общую сумму 1 854 тыс руб.

Налоговое законодательство. Ввиду наличия в российском законодательстве в сфере хозяйственной деятельности и, в частности, в налоговом законодательстве, норм, допускающих неоднозначное толкование, а также учитывая сложившуюся практику произвольной оценки налоговыми органами фактов хозяйственной деятельности, оценка руководством фактов хозяйственной деятельности Группы может не совпадать с интерпретацией этих фактов налоговыми органами. Если какая-либо операция будет оспорена налоговыми органами, могут быть доначислены суммы налогов, а также возможны значительные штрафы и пени. Период, в течение которого налоговые органы могут осуществить проверку, составляет три года. В отдельных случаях проверки могут охватывать более длительный период. В 2016, в 2015 и 2014 годах российские налоговые органы не предъявляли существенных претензии к Группе.

По состоянию за 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года руководство не сформировало резерв по потенциальным налоговым обязательствам, поскольку руководство Группы считает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной.

Обязательства капитального характера. За 31 декабря 2016 года, 31 декабря 2015 года и 31 декабря 2014 года Группа не имела обязательств капитального характера.

Обязательства по операционной аренде. Минимальные будущие платежи по договорам операционной аренды, которые не могут быть аннулированы, в случаях, когда Группа выступает в качестве арендатора, представлены ниже.

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Менее 1 года	21 525	21 525	4 828
От 1 года до 5 лет	86 099	86 099	19 313
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого обязательств по аренде	107 623	107 623	24 141

26. Дочерние компании

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

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

ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ»

Примечания к финансовой отчетности

в тысячах российских рублей, если не указано иное

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

Ниже приведены сводные данные отчетности ПАО «АВТОМАТИЗАЦИЯ И ТЕЛЕКОММУНИКАЦИИ» на 31.12.2016, 31.12.2015:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года
Активы	21 234	15 748
Обязательства	11 052	9 745
Капитал	10 182	15 748
Выручка	-	-
Прибыль (убыток) до налога	305 173	477
Чистая прибыль	304 212	342

27. Операции со связанными сторонами

К связанным сторонам Группа относит:

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

Следующие операции проводились со связанными сторонами:

	31 декабря 2016 года	31 декабря 2015 года	31 декабря 2014 года
Займы полученные	10 077	207 810	357 983
Займы выданные	1 085	2 385	-
Оказано услуг за год	17 574	-	-

28. События после отчетной даты

После 31 декабря 2016 года и до утверждения данной отчетности не происходили события, подлежащие раскрытию в соответствии с требованиями МСФО IAS 10 «События после окончания отчетного периода».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и подписана от его имени 28 апреля 2017 года:

Генеральный директор

/Яценко А.В./

