

ФГУП «Почта России»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2018 г.



ФГУП «Почта России»

Консолидированная финансовая отчетность в соответствии
с международными стандартами
финансовой отчетности (МСФО)

31 декабря 2018

ФГУП «Почта России»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2018 г.

Содержание

Заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной отчетности	



ООО «РСМ РУСЬ»
Россия, 119285, Москва,
Ул. Пудовкина, д. 4, эт.4, ком.25
Тел: +7 495 363 28 48
Факс: +7 495 981 41 21
Э-почта: mail@rsmrus.ru
www.rsmrus.ru

26.04.2019
~ РССМ-1303

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Органу, осуществляющему полномочия собственника имущества Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (ФГУП «Почта России»)

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Почта России» и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2018 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях собственного капитала и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Оценка внеоборотных активов

Данный вопрос является ключевым вопросом аудита в связи со значительной долей внеоборотных активов в общей сумме активов Группы, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при определении ценности использования внеоборотных активов, а также существенностью суждений и оценок со стороны руководства.

Ценность использования внеоборотных активов на 31 декабря 2018 года была определена с помощью метода прогнозируемых денежных потоков. Этот метод учитывает будущие чистые денежные потоки, которые будут генерировать данные внеоборотные активы в процессе операционной деятельности, а также при выбытии, с целью определения возмещаемой стоимости данных активов.

Нами были проведены процедуры по анализу и тестированию использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений, лежащих в основе расчетов, включая допущения в отношении прогнозов выручки, тарифных решений, ставок дисконтирования и других.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах тестов, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования модели расчета и лежащих в ее основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий к консолидированной финансовой отчетности в отношении определения стоимости внеоборотных активов, включая информацию о факторах неопределенности, учтенных в расчетах теста на обесценение.

Информация о внеоборотных активах раскрыта в Примечаниях 4 и 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам

Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам Группы состоят из долгосрочных обязательств по пенсионным планам, а также из обязательств по Коллективному договору. Данный вопрос является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью обязательств в общей доле пассивов, высоким уровнем субъективности допущений. Оценка стоимости таких обязательств производится с использованием ненаблюдаемых данных и допущений с привлечением актуариев. Изменения в данных и допущениях могут существенным образом повлиять на результаты оценки.

Нами были проведены процедуры по анализу использованной модели для расчетов, оценка адекватности допущений и данных, лежащих в основе расчетов, включая актуарные допущения, основанные на статистике Группы.

Мы также анализировали значимые средства контроля в отношении расчетов, учет руководством неопределенности оценки и изменения в подходах по сравнению с предыдущим периодом. Нами был проведен анализ фактических результатов применения модели с целью получения достаточных и надлежащих

аудиторских доказательств того, что руководством при подготовке расчетов соблюдались требования МСФО, что методы, использованные в расчетах моделей, являются уместными и применяются последовательно, а также изменения в расчетах являются обоснованными исходя из доступной на дату подготовки отчетности информации.

Для тестирования моделей расчетов и лежащих в их основе допущений нами был привлечен эксперт в порядке, определяемом МСА.

Информация об обязательствах по вознаграждениям работникам отражена в Примечании 11 к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка выручки

Признание и оценка выручки является ключевым вопросом аудита в связи с существенностью данного показателя, а также, что значительная сумма выручки формируется исходя из тарифов, применение которых зависит от множественных факторов.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за отражением выручки, проверку корректности определения сумм выручки, на выборочной основе получили подтверждения остатков дебиторской задолженности от контрагентов, провели анализ и оценку действующих процедур по подтверждению объема выручки по видам услуг, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанной в консолидированной финансовой отчетности выручки.

Информация о выручке отражена в Примечании 13 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения дебиторской задолженности является сложной, в значительной степени субъективной и основывается на допущениях, в частности, на прогнозе и оценке платежеспособности контрагентов Группы, кредитного риска.

Нами были проведены процедуры по оценке адекватности применяемой политики и подходов Группы по рассмотрению торговой и прочей дебиторской задолженности на предмет создания резерва под обесценение, а также процедуры подтверждения уместности сделанных руководством Группы оценок, включая специфические характеристики конкретных клиентов, их платежеспособности, динамики погашения задолженности, платежей и договоренностях, произошедших после отчетной даты, а также анализа и оценки кредитного риска, ожидаемых будущих денежных потоков.

Информация о дебиторской задолженности раскрыта Группой в Примечаниях 7 и 19 к консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства являются одним из ключевых вопросов аудита в связи с существенностью данных показателей, а также в связи с тем, что оценка руководством Группы отложенных налоговых активов в общей сумме отложенного налога на прибыль требует существенных суждений в отношении сроков получения и сумм будущей налогооблагаемой прибыли.

Проведенные нами аудиторские процедуры в отношении отложенных налоговых активов и обязательств, включали проверку оценки и применяемого Группой способа расчета отложенных налогов, анализ налогооблагаемой прибыли, Программы деятельности на 2018 год, прогнозов и оценки руководством перспектив развития Группы, и иных использованных в расчете допущений.

Информация о налоге на прибыль, отложенных налоговых активах и обязательствах отражена в Примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на информацию, изложенную в Примечании 24 к консолидированной финансовой отчетности, в которой указаны сведения о предстоящей реорганизации ФГУП «Почта России» в акционерное общество в соответствии с федеральным законом от 29.06.2018 № 171-ФЗ «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

Мы не выражаем модифицированное мнение в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Отчете руководителя ФГУП «Почта России» за 2018 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет руководителя ФГУП «Почта России» за 2018 год, как ожидается, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

Если при ознакомлении с Отчетом руководителя ФГУП «Почта России» за 2018 год мы придем к выводу о том, что в нем содержатся существенные искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность руководства и представителей собственника за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Министерство цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федеральное агентство по управлению государственным имуществом несут ответственность за утверждение консолидированной финансовой отчетности Группы и отчетов руководителя ФГУП «Почта России».

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Министерству цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федеральному агентству по управлению государственным имуществом заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц

обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Российской Федерации и Федерального агентства по управлению государственным имуществом, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Председатель Правления

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000015 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Некоммерческого партнерства «Российская Коллегия аудиторов» от 15 ноября 2011г. №24 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706004215



Н.А. Данцер

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Квалификационный аттестат аудитора № 06-000496 выдан на основании решения саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» от 20 марта 2019г. № 390 на неограниченный срок.

ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21706002797.

А.М. Боброва

Аудируемое лицо:

Федеральное государственное унитарное предприятие «Почта России» (сокращенное наименование ФГУП «Почта России»).

Место нахождения: Россия, 131000, Российская Федерация, г. Москва, Варшавское шоссе, д.37;

Основной государственный регистрационный номер – 1037724007276.

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью «ПСМ РУСЬ».

Место нахождения: 119285, г. Москва, ул. Пудовкина, д. 4, эт. 4, ком. 25;

Телефон: (495) 363-28-48; факс: (495) 981-41-21;

Основной государственный регистрационный номер – 1027700257540;

Общество с ограниченной ответственностью «ПСМ РУСЬ» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (свидетельство о членстве № 6938, ОРНЗ 11306030308), местонахождение: 119192, Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4.

ФГУП «Почта России»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2018 и 2017

(в миллионах рублей)

	Прим.	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	134 736	134 686
Нематериальные активы	5	3 814	3 739
Прочие внеоборотные активы		-	-
Инвестиции в ассоциированные компании	21	16 776	13 786
Итого внеоборотные активы		155 326	152 211
Оборотные активы			
Запасы	6	9 973	9 912
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7	24 011	24 202
Предоплата по налогу на прибыль		441	12
Денежные средства и их эквиваленты	8	204 034	170 899
Итого оборотные активы		238 459	205 025
Итого активы		393 785	357 236
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Уставный фонд	9	243	243
Добавочный капитал		7 909	7 629
Резервный капитал		36	36
Нераспределенная прибыль	9	80 070	79 396
Итого собственный капитал		88 258	87 304
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	37 524	45 476
Обязательства по вознаграждениям работникам	11	5 957	5 346
Отложенные налоговые обязательства	17	13 781	13 022
Отложенный доход по государственным субсидиям		725	765
Итого долгосрочные обязательства		57 987	64 609
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	10	21 713	14 967
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	44 167	35 634
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		5	278
Обязательства по переводным и посредническим операциям		181 155	154 444
Отложенный доход по государственным субсидиям		500	-
Итого краткосрочные обязательства		247 540	205 323
Итого обязательства		305 527	269 932
Итого капитал и обязательства		393 785	357 236

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

апреля 2019 г.

ФГУП «Почта России»
 Консолидированный отчет о совокупном доходе
 за год по 31 декабря 2018 и 2017 гг.
 (в миллионах рублей)

	Прим.	31.12.2018 г.	31.12.2017 г.
Доходы от текущей деятельности			
Выручка от реализации	13	186 740	172 228
Прочие доходы	14	2 855	4 240
Итого доходов		189 595	176 468
Операционные расходы	15	(184 990)	(174 076)
Прибыль от операционной деятельности		4 605	2 392
Финансовые доходы	16	4 607	2 446
Финансовые расходы	16	(5 677)	(4 923)
Дивиденды полученные		438	-
Прибыль/(убыток), от инвестиций в ассоциированные компании		1 909	670
Прибыль/(Убыток) до налога на прибыль		5 882	585
(Расходы)/Доходы по налогу на прибыль	17	(1 681)	(908)
Прибыль за отчетный период		4 201	(323)
Прочий совокупный доход/(расход) не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Переоценка обязательства по окончании трудовой деятельности		(274)	526
Налоговый эффект		69	(133)
Прочий совокупный доход/(расход) за вычетом налогов		(205)	393
Общий совокупный доход за отчетный год		3 996	70

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

 апреля 2019 г.

ФГУП «Почта России»

Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей)

	Уставный фонд	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал
На 31 декабря 2016 г.	83	6 797	12	79 760	86 652
Чистая прибыль за год	-	-	-	(323)	(323)
Прочий совокупный расход	-	-	-	393	393
Увеличение уставного капитала	160	-	-	-	160
Изменение резервного капитала	-	-	24	-	24
Взносы собственника в имущество	-	832	-	-	832
Отчисления из прибыли собственнику имущества	10	-	-	(434)	(434)
На 31 декабря 2017 г.	243	7 629	36	79 396	87 304
Влияние применения МСФО (IFRS) 9 на 01.01.2018 (Прим. _____)	-	-	-	(3 132)	(3 132)
На 01 января после применения	243	7629	36	76 264	84 172
Чистая прибыль за год	-	-	-	4 201	4 201
Прочий совокупный расход	-	-	-	(205)	(205)
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Изменение резервного капитала	-	-	-	-	-
Взносы собственника в имущество	-	280	-	-	280
Отчисления из прибыли собственнику имущества	10	-	-	(190)	(190)
На 31 декабря 2018 г.	243	7 909	36	80 070	88 258

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

 апреля 2019 г.

ФГУП «Почта России»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

(в миллионах рублей)

Прим.	За отчетный период,	За отчетный
	закончившийся 31 декабря 2018 г.	период, закончившийся 31 декабря 2017 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
	224 166	187 355
Поступления всего:		
Поступления от продажи товаров и оказания услуг	178 845	160 974
Поступления от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	752	915
Прочие поступления	44 569	25 466
Платежи - всего:	(179 830)	(172 774)
Поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(63 305)	(61 344)
В связи с оплатой труда работников	(70 975)	(70 595)
Процентов по долговым обязательствам	(3 953)	(3 340)
Налога на прибыль организаций	(1 571)	(366)
Прочие платежи	(40 026)	(37 129)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	44 336	14 581
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
	12	20
Поступления всего:		
Поступления от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	12	13
Дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях		7
Платежи - всего:	(6 973)	(7 687)
Приобретение внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	(2 761)	(4 305)
Инвестиции в ассоциированную компанию и совместное предприятие	(4 212)	(3 355)
Процентов по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционного актива		(27)
Чистые денежные потоки от инвестиционной деятельности:	(6 961)	(7 667)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
	12 295	22 038
Поступления всего:		
Заемные средства полученные	1 500	6 000
От выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	9 999	14 998
Прочие поступления	796	1 040
Платежи - всего:	(17 997)	(14 769)
На уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(190)	(440)
В связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(10 389)	(7 499)
Прочие платежи	(7 418)	(6 830)
Чистые денежные потоки от финансовой деятельности	(5 702)	7 269
Нетто-увеличение денежных средств и их эквивалентов	31 673	14 183
Прибыль от курсовых разниц, нетто	1 462	(160)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	170 899	156 876
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	204 034	170 899

Генеральный директор

Н.Р. Подгузов

Главный бухгалтер

Е.А. Кокорева

 апреля 2019 г.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

1. Общие положения

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 года, для Федерального государственного унитарного предприятия «Почта России» (далее по тексту ФГУП «Почта России») и ее дочерних компаний (далее по тексту Предприятие и совместно именуемых – «Группа»).

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

18.05.2018 года ФГУП «Почта России» и АО "ИНТЕР РАО КАПИТАЛ" учредили Акционерное общество «Оператор информационной системы». Доля ФГУП «Почты России» составляет 50% плюс 1 акция.

В декабре 2018 года ФГУП «Почта России» (49,999955%) и ООО «Логистическая инфраструктура» (49,999955%), дочерняя компания Банк ВТБ (ПАО), и миноритарный акционер – ООО «Сельта» (0,00009) создали совместной предприятие Акционерное общество «Национальные Логистические Технологии».

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

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

Согласно положениям в статье 19 часть 32 Федерального Закона № 171-ФЗ от 29.06.2018 «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России», с 1 октября 2018 года до дня государственной регистрации непубличного акционерного общества исполнение полномочий собственника имущества Предприятия и принятие решений по вопросам, связанным с реорганизацией Предприятия, осуществляются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по управлению федеральным имуществом, по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере почтовой связи.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка.

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Консолидированная финансовая отчетность Группы за отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 год подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Данные положения последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с национальными стандартами бухгалтерского учета.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании учетных данных национальных стандартов бухгалтерского учета, которые были скорректированы и переклассифицированы для целей достоверного представления информации с учетом требований МСФО.

В финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

2.2 База для определения стоимости

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за 2018 год подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

2.3 Имущество Предприятия

Как описано в Примечании 1, ФГУП «Почта России» является федеральным государственным унитарным предприятием. В соответствии с российским законодательством унитарным предприятием признается коммерческая организация, не наделенная правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником. По отношению к имуществу ФГУП «Почта России» функции собственника осуществляют Минкомсвязи и Росимущество.

Имущество закреплено за ФГУП «Почта России» на праве хозяйственного ведения, подразумевающим определенные ограничения в распоряжении таким имуществом.

Имущество, закрепленное за ФГУП «Почта России» на праве хозяйственного ведения, соответствует определению актива в рамках МСФО, так как представляет собой контролируемый ресурс, от которого ожидается получение будущих экономических выгод. ФГУП «Почта России» вправе распоряжаться как движимым, так и недвижимым имуществом с целью осуществления деятельности, предусмотренной уставом, при условии соблюдения требований российского законодательства.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.5 Применение стандартов и интерпретаций

Положения стандартов, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2018 года, соответствуют тем, которые использовались при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности ФГУП «Почта России» за 2017 год.

Группа применила новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, которые вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2018 г.

Стандарты, не вступившие в силу и применяемые Группой досрочно

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

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Следующие из указанных стандартов и разъяснений могут оказать потенциальное влияние на деятельность Группы:

- МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года в Российской Федерации.

2.6 Использование расчетных оценок и профессиональных допущений

При применении положений Стандартов руководство Группы использовало следующие оценки и допущения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности:

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценочные значения Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или неподконтрольных Группе обстоятельств. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение основных средств

Выявление признаков обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения текущих условий конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение ценности от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

2.6 Использование расчетных оценок и профессиональных допущений (продолжение)

Сроки полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае, если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизационные расходы за период.

Судебные иски

Руководство Группы применяет суждения при оценке и отражении в учете резервов и рисков возникновения условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, а также других условных обязательств. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации, прежде всего, от собственных специалистов или от сторонних консультантов. Позиция руководства в отношении условных обязательств по судебным искам представлена в Примечании 18.

Текущие налоги

Руководство Группы считает, что его понимание применимого законодательства соответствует нормам, и что налоговые, валютные и таможенные обязательства Группы отражены в полном объеме. Позиция руководства в отношении условных налоговых обязательств представлена в Примечании 17.

Отложенные налоги

Отложенные налоги анализируются на каждую отчетную дату и изменяются в той степени, в которой отсутствует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать актив по отложенному налогу полностью или частично. Более подробная информация о налогах приводится в Примечании 17.

Пенсионные выплаты

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионным планам с установленными выплатами и прочих льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. В рамках метода актуарной оценки предполагается использование допущений в отношении ставок дисконтирования, повышения уровня оплаты труда в будущем, уровня смертности и будущего роста пенсий. Ключевые допущения, использованные в рамках метода актуарной оценки, более подробно представлены в Примечании 11.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики

Основные принципы учетной политики, применяемые при подготовке данной финансовой отчетности, изложены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в финансовой отчетности периодам.

Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

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

Группа также раскрывает новую учетную политику, которая не была включена в годовую консолидированную финансовую отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

Группа применила упрощенный метод перехода на МСФО (IFRS) 15 и практическое исключение, предусмотренное для упрощенного метода перехода.

МСФО (IFRS) 15 применяется ретроспективно только к договорам, которые остались невыполненными на дату первоначального применения (1 января 2018 года).

Для учета выручки, возникающей в связи с договорами с покупателями, новый стандарт предусматривает модель, включающую пять этапов. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Стандарт требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 с использованием модифицированного ретроспективного подхода.

Группа проанализировала эффект от ретроспективного применения стандарта по отношению к таким договорам и пришла к выводу, что он является несущественным.

Услуги почтовой связи

Выручка от почтовых услуг признаётся, когда услуги оказаны.

Выручка и связанные затраты признаются в полном объеме, когда Группа выступает в качестве Исполнителя при оказании услуг почтовой связи.

В соответствии с учетной политикой Группа представляет выручку от неоказанных услуг почтовой связи в консолидированном отчете о финансовом положении как отложенную выручку.

Выручка от реализации товаров

Выручка от реализации товаров отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе в момент продажи при условии выполнения всех остальных условия для признания выручки.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Комиссия за оказание услуг

Услуги по выплате пенсий и пособий

Группа получает выручку от оказания услуг по выплате пенсий и пособий в качестве платы за доставку пенсий и пособий.

Комиссия за оказание услуг по денежным переводам

Группа получает выручку от оказания услуг по денежным переводам в качестве вознаграждения за перевод.

Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи

Группа получает выручку от оказания услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи как комиссионное вознаграждение. Группа выступает в роли агента.

Комиссия за оказание услуг по подписке

Группа получает выручку от оказания услуг по подписке как комиссионное вознаграждение. Группа выступает в роли агента.

Авансы, полученные от покупателей

Как правило, Группа получает от покупателей только краткосрочные авансовые платежи. Они отражаются в составе прочих обязательств. Однако время от времени Группа может получать долгосрочные авансовые платежи от покупателей.

В соответствии с действующей учетной политикой Группа представляет такие платежи в консолидированном отчете о финансовом положении в составе прочих долгосрочных обязательств.

Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования. Однако Группа приняла решение использовать упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15, и не будет корректировать обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования в договорах, если в момент заключения договора Группа ожидает, что период между передачей Группой обещанной услуги покупателю и оплатой покупателем такой услуги составит не более одного года.

Следовательно, применительно к краткосрочным авансовым платежам Группа не учитывает компонент финансирования, даже если он является значительным.

Однако некоторые договоры между Группой и ее покупателями содержат значительный компонент финансирования ввиду промежутка времени между оказанием Группой услуг покупателю и моментом оплаты покупателем таких услуг. Цена сделки по таким договорам будет определяться посредством дисконтирования суммы обещанного возмещения с использованием соответствующей ставки дисконтирования, определяемой по каждой финансовой сделке между Группой и клиентом, согласно условиям контракта.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Активы по договору

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 любое полученное вознаграждение, которое является условным, должно быть признано в качестве актива по договору, а не дебиторской задолженности

Применение МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

МСФО (IFRS) 9 устанавливает требования в отношении признания и оценки финансовых активов, финансовых обязательств и некоторых договоров на покупку или продажу нефинансовых статей. Этот стандарт заменил МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

МСФО (IFRS) 9 ввел ряд изменений в учет финансовых инструментов, включая изменения в классификации и оценке финансовых активов, в методологию обесценения финансовых активов с использованием модели ожидаемых кредитных убытков, и в учет хеджирования.

Группа должным образом отразила в консолидированной финансовой отчетности существенные ретроспективные корректировки в связи с применением МСФО 9 по инвестициям в совместные предприятия.

Разницы, возникающие в связи с принятием МСФО (IFRS) 9, связаны с влиянием на финансовые инструменты совместного предприятия ПАО «Почта Банк» и были признаны непосредственно в составе нераспределенной прибыли по состоянию на 1 января 2018 г. (см. Примечание 22).

На основании проведенного анализа, по мнению руководства Группы, в остальных случаях отсутствует существенное влияние применения новых МСФО с 01.01.2018 г., в связи с чем Группа не отражала ретроспективно другие корректировки сопоставимых показателей консолидированной финансовой отчетности.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу.

В январе 2016 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 упраздняет классификацию аренды на операционную и финансовую и представляет собой единое руководство по учету аренды у арендополучателя. Наиболее существенным ожидаемым эффектом от внедрения нового стандарта является увеличение активов и финансовых обязательств на балансе арендополучателя. Новое руководство заменяет стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда», а также соответствующие интерпретации положений МСФО касательно аренды. МСФО (IFRS) 16 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Компания намерена применять модифицированный ретроспективный подход, который подразумевает отражение кумулятивного эффекта первоначального применения стандарта на дату первого применения, то есть 1 января 2019 г.

Нереализованные убытки по операциям между компаниями Группы также исключаются, за исключением случаев, когда совершенная операция свидетельствует об обесценении переданных активов. При необходимости, подготовленные дочерними компаниями финансовые отчетности были скорректированы для обеспечения соответствия их учетной политики учетной политике Группы.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.1 Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность ФГУП «Почта России» и ее дочерних компаний, т.е. объектов инвестиций, контролируемых Группой, по состоянию на 31 декабря 2018 г.

Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованные доходы, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, исключаются.

3.2 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

3.3 Нематериальные активы

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты

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

Амортизация

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

Программное обеспечение	до 10 лет
Патенты, торговые марки	до 10 лет

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Основные средства

Признание и оценка

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

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

Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

Последующие затраты

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива будет достоверно оценена.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.4 Основные средства (продолжение)

Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств относятся на расходы отчетного периода.

Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его стоимости на момент вывода из эксплуатации. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и, если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

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

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

Здания и сооружения	от 20 до 80 лет
Машины и оборудование	от 3 до 20 лет
Приспособления и прочие	от 1 до 10 лет

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

Арендованные активы

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

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.5 Обесценение нематериальных активов и основных средств

В случае выявления факторов обесценения нематериальных активов и основных средств, Группа проводит тест на обесценение.

Убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о совокупном доходе в сумме превышения прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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

3.6 Финансовые инструменты

Финансовые активы и обязательства

Основные финансовые инструменты Группы включают банковские кредиты, договоры финансовой аренды, облигационные займы, денежные средства и эквиваленты денежных средств, банковские депозиты, активы и обязательства по переводным операциям.

Группа также имеет финансовые активы и обязательства, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность, торговая и прочая кредиторская задолженность, которые возникают непосредственно в процессе деятельности Группы.

3.7 Запасы

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

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

3.8 Уставный фонд

Порядок формирования и изменения уставного фонда Группы определяется Федеральным законом от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

Уставным фондом Группы определяется минимальный размер его имущества, гарантирующего интересы кредиторов Группы. Уставный фонд может формироваться за счет имущества, закрепляемого за ним на праве хозяйственного ведения, а также денежных средств, ценных бумаг, других вещей и прав, имеющих денежную оценку. Увеличение уставного фонда может осуществляться за счет дополнительно передаваемого собственником имущества, а также доходов, полученных в результате деятельности Группы. Размер уставного фонда Группы не может превышать стоимость чистых активов Группы, определенных на основе бухгалтерской отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета. Собственник имущества вправе, а в случаях, предусмотренных законом (если стоимость чистых активов по окончании финансового года окажется меньше размера его уставного фонда), обязан уменьшить уставный фонд Группы.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Вознаграждения работникам

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

ФГУП «Почта России» предоставляет бывшим сотрудникам пенсии, выплачиваемые через негосударственный пенсионный фонд, путем внесения взносов в фонд в пользу сотрудников, являющихся участниками пенсионной программы. Нетто-величина обязательства ФГУП «Почта России» в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитается.

Величина обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности оценивается с помощью метода прогнозируемой условной единицы. Данный метод подразумевает использование допущений о ставках дисконтирования, росте окладов и росте пособий в будущем, уровне смертности и увольнений, которые могут отличаться от фактического развития событий. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

ФГУП «Почта России» признает следующие изменения в чистых пенсионных обязательствах в отчете о финансовом положении через прочий совокупный доход в том периоде, в котором они возникают:

- ▶ актуарные прибыли и убытки;
- ▶ эффект ограничения на стоимость активов плана, за исключением суммы чистых процентных расходов или доходов (данное условие не применимо к ФГУП «Почта России»);
- ▶ доходность по активам плана (за исключением суммы чистых процентных расходов или доходов).

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Вознаграждения работникам (продолжение)

Данные суммы не могут быть переклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующие периоды.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из дат:

- ▶ Дата изменений плана или секвестр, и
- ▶ Дата, когда ФГУП «Почта России» признает соответствующие расходы на реструктуризацию.

Чистые процентные расходы или доходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к сумме чистых пенсионных обязательств или активов.

ФГУП «Почта России» признает изменения в чистых пенсионных обязательствах через прибыли и убытки текущего периода в составе операционных расходов отчета о совокупном доходе, возникающие по статьям:

- ▶ Стоимость услуг, которая состоит из стоимости текущих услуг, стоимости прошлых услуг, прибылей и убытков от сокращения плана или нестандартных событий,
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

Прочие долгосрочные выплаты

ФГУП «Почта России» предоставляет выплаты к юбилейным датам сотрудников.

Стоимость пенсионных обязательств, относящихся к прочим долгосрочным выплатам, определяется с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование допущений о ставках дисконтирования, росте окладов и росте пособий в будущем, уровне смертности и увольнений, которые могут отличаться от фактического развития событий. Ввиду сложности модели оценки и долгосрочного характера обязательств подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Эффект от переоценки, состоящий из актуарных прибылей и убытков признается немедленно в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они возникают.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из дат:

- ▶ Дата изменений плана или секвестр, и
- ▶ Дата, когда Группы признает соответствующие расходы на реструктуризацию.

Чистые процентные расходы или доходы рассчитываются путем применения ставки дисконтирования к сумме чистых пенсионных обязательств или активов.

ФГУП «Почта России» признает изменения в чистых пенсионных обязательствах по прочим долгосрочным выплатам через прибыли и убытки текущего периода в составе операционных расходов консолидированного Отчета о совокупном доходе, возникающие по статьям.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.9 Вознаграждения работникам (продолжение)

- ▶ Стоимость услуг, которая состоит из стоимости текущих услуг, стоимости прошлых услуг, прибылей и убытков от сокращения плана или нестандартных событий,
- ▶ Чистые процентные расходы или доходы.

3.10 Резервы

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков. Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу ежегодно.

3.11 Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе принятых или фактически принятых по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли собственнику.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.11 Налог на прибыль (продолжение)

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, уплачиваемому одному и тому же налоговому органу либо одним и тем же налогооблагаемым лицом, либо разными налогооблагаемыми лицами при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы.

3.12 Выручка

Группа классифицирует выручку от реализации на следующие виды:

- ▶ Выручка от реализации услуг почтовой связи, включающих услуги по приему, обработке, перевозке и доставке почтовых отправлений;
- ▶ Выручка от реализации товаров;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по выплате пенсий и пособий;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по осуществлению денежных переводов;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи;
- ▶ Комиссия за оказание услуг по подписке;
- ▶ Прочая реализация.

3.13 Расходы по арендным платежам

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

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

3. Основные принципы учетной политики (продолжение)

3.14 Финансовые доходы и расходы

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

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам.

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

3.15 Распределение прибыли

ФГУП «Почта России» перечисляет в федеральный бюджет часть прибыли остающейся в его распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей, за пользование федеральным имуществом. Решение о распределении чистой прибыли по итогам года принимается Минкомсвязь России.

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

4. Основные средства

	Земельные участки, здания и сооружения	Машины и оборудо- вание	Приспосо- бления и прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Остаток на 1 января 2017 г.	113 498	41 252	1 019	8 631	164 400
Поступления	1 157	13 430	199	2 766	17 551
Выбытия	(147)	(1 131)	(19)	(34)	(1 331)
Передача	2 455	3 578	12	(6 046)	-
Остаток на 31 декабря 2017 г.	116 963	57 129	1 211	5 317	180 620
Остаток на 1 января 2018 г.	116 963	57 129	1 211	5 317	180 620
Поступления	2 771	5 749	436	1 582	10 538
Выбытия	(288)	(1 812)	(36)	(32)	(2 168)
Передача	1 126	2 563	41	(3 730)	-
Остаток на 31 декабря 2018 г.	120 572	63 629	1 652	3 137	188 990
Амортизация и убытки от обесценения					
Остаток на 1 января 2017 г.	(19 651)	(18 010)	(663)	(300)	(38 624)
Амортизация за отчетный год	(2 588)	(5 640)	(102)	-	(8 330)
Выбытия	71	1 217	6	-	1 294
Обесценение	-	(274)	-	-	(274)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(22 168)	(22 707)	(759)	(300)	(45 934)
Остаток на 1 января 2018 г.	(22 168)	(22 707)	(759)	(300)	(45 934)
Амортизация за отчетный год	(2 636)	(7 086)	(109)	-	(9 831)
Выбытия	65	1 748	33	144	1 990
Обесценение	(52)	(427)	-	-	(479)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(24 791)	(28 472)	(835)	(156)	(54 254)
Балансовая стоимость					
На 31 декабря 2017 г.	94 795	34 422	452	5 017	134 686
На 31 декабря 2018 г.	95 781	35 157	817	2 981	134 736

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

4. Основные средства (продолжение)

Имущественные права на объекты основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 г. ФГУП «Почта России» проводятся мероприятия, направленные на государственную регистрацию права хозяйственного ведения на часть объектов недвижимого имущества, закрепленные за ФГУП «Почта России». В отношении спорных объектов недвижимого имущества ФГУП «Почта России» ведет претензионно-судебную работу по признанию недействительными ранее зарегистрированных прав собственности третьих лиц, по признанию права собственности Российской Федерации и права хозяйственного ведения ФГУП «Почта России», см. Примечание 19.

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

Использование полностью амортизированных основных средств

По состоянию на 31 декабря 2018 и 31 декабря 2017 гг. общая первоначальная стоимость остающихся в эксплуатации полностью амортизированных или обесцененных основных средств составляла 11 214 млн. руб. и 8 946 млн. руб., соответственно.

Капитализированные затраты по займам

Затраты по целевым займам, капитализированные в течение отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2018 г., отсутствуют.

Амортизация

За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 амортизационные расходы были отражены в составе операционных расходов в сумме 9 831 млн. руб. (2017 г.: 8 330млн. руб.).

Авансы за основные средства

По состоянию на 31 декабря 2018 г. в составе незавершенного строительства отражены авансы, выданные на приобретение основных средств, в сумме 418 млн. руб. (2017 г.: 426 млн. руб.).

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

5. Нематериальные активы

	Программные продукты и лицензии	Патенты и торговые марки	Приобретение (создание) НМА	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2017 г.	6 223	369	1 764	8 356
Поступления	974	–	1 144	2 118
Передача	1 870	–	(1 870)	0
Выбытия	(4 084)	(360)	(1)	(4 445)
Остаток на 31 декабря 2017 г.	4 983	9	1 037	6 029
Остаток на 1 января 2018 г.	4 983	9	1 037	6 029
Поступления	630	–	606	1 236
Передача	443	3	(446)	-
Выбытия	(471)	–	(7)	(478)
Остаток на 31 декабря 2018 г.	5 585	12	1190	6 787
Амортизация				
Остаток на 1 января 2017 г.	(5 516)	(369)	(500)	(6 385)
Амортизация за год	(677)	–	–	(677)
Обесценение	(587)	–	–	(587)
Восстановление обесценения	411	4	500	915
Выбытия	4 084	360	–	4 444
Остаток на 31 декабря 2017 г.	(2 285)	(5)	–	(2 290)
Остаток на 1 января 2018 г.	(2 285)	(5)	–	(2 290)
Амортизация за год	(749)	(1)	–	(750)
Обесценение	(441)	–	–	(441)
Восстановление обесценения	37	–	–	37
Выбытия	471	–	–	471
Остаток на 31 декабря 2018 г.	(2 967)	(6)	–	(2 973)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2017 г.	2 698	4	1 037	3 739
На 31 декабря 2018 г.	2 618	6	1 190	3 814

6. Запасы

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Готовая продукция и товары для перепродажи	6 240	6 118
Сырье и расходные материалы	3 183	3 235
Знаки почтовой оплаты по себестоимости приобретения	550	559
Итого запасы	9 973	9 912

Сумма обесценения запасов составила 404 млн. руб. в 2018 году (2017 г.: 158 млн. руб.) и была отражена в составе операционных расходов.

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 101 млн. руб. на 31 декабря 2018 г., 63 млн. руб. на 31 декабря 2017 г.)	5 955	6 095
Прочая дебиторская задолженность (за вычетом резерва на обесценение в сумме 1 781 млн. руб. на 31 декабря 2018 г., 1 485 млн. руб. на 31 декабря 2017 г.)	15 123	15 215
Итого финансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности	21 078	21 310
Авансы выданные	2 777	2 728
НДС к возмещению	156	164
Итого нефинансовые активы, включенные в категорию дебиторской задолженности	2 933	2 892
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	24 011	24 202

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечание 22.

8. Денежные средства и их эквиваленты

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Остатки на банковских счетах	125 718	95 936
Денежные средства в кассе	66 174	63 613
Денежные средства в пути	12 142	11 350
Итого денежные средства и их эквиваленты	204 034	170 899

В состав денежных средств и их эквивалентов включены средства с ограниченным правом использования, в основном состоящие из средств Пенсионного фонда, а также прочих денежных средств по посредническим операциям, в общей сумме равной 91 557 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (31 декабря 2017 г.: 60 492 млн. руб.).

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

8. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства размещены в следующих банках:

	Рейтинговое агентство	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Банки с рейтингом BBB-/Ba1/-	S&P/Moody's/Fitch	68 621	–
Банки с рейтингом -/Ba1/BBB-	S&P/Moody's/Fitch	33 093	–
Банки с рейтингом -/-/BB-	S&P/Moody's/Fitch	7 595	12 455
Банки с рейтингом BB+/Ba2/BB+	S&P/Moody's/Fitch	7 125	4 352
Банки с рейтингом -/B1/-	S&P/Moody's/Fitch	5 384	–
Банки с рейтингом -/B2/-	S&P/Moody's/Fitch	1 688	1 102
Банки с рейтингом B+/Ba2/-	S&P/Moody's/Fitch	1 562	–
Банки с рейтингом -/Ba2/BB+	S&P/Moody's/Fitch	423	323
Банки с рейтингом -/-/BBB-	S&P/Moody's/Fitch	88	–
Банки с рейтингом AA-/AA-	S&P/Moody's/Fitch	45	–
Банки с рейтингом A-/A3/BBB+	S&P/Moody's/Fitch	5	–
Банки с рейтингом BB+/Ba2/-	S&P/Moody's/Fitch	–	38 476
Банки с рейтингом -/Ba2/BBB-	S&P/Moody's/Fitch	–	25 786
Банки с рейтингом B+/B2/-	S&P/Moody's/Fitch	–	6 210
Банки с рейтингом B+/B1/-/	S&P/Moody's/Fitch	–	1 633
Банки с рейтингом BB/Ba2/BB+	S&P/Moody's/Fitch	–	1 597
Банки с рейтингом BB-/Ba3/BB-	S&P/Moody's/Fitch	–	1 500
Банки с рейтингом BBB+/A3/A-	S&P/Moody's/Fitch	–	30
Банки с рейтингом BB+/-/BBB-	S&P/Moody's/Fitch	–	19
Банк России		86	2 450
Прочие		3	3
Итого		125 718	95 936

Информация о подверженности Группы процентному и кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 20.

9. Капитал

Уставный фонд

Уставной фонд Предприятия сформировано в сумме 243 млн. руб. и полностью оплачен.

Добавочный капитал

В составе добавочного капитала отражены взносы собственника в имущество Предприятия.

Нераспределенная прибыль

За отчетный период, закончившийся 31 декабря 2018 года ФГУП «Почта России» осуществило отчисления из прибыли за пользование федеральным имуществом за 2018 год в сумме 190 млн. руб. (в 2017 году в сумме 434 млн. руб.). Отчисления осуществляются по решению Минкомсвязи в соответствии с Федеральным законом «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

10. Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 20.

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Долгосрочные заемные обязательства		
Банковские кредиты	3 287	3 515
Облигационные займы	29 497	35 385
Обязательства по финансовой аренде	4 740	6 576
Итого долгосрочные заемные обязательства	37 524	45 476
Краткосрочные заемные обязательства		
Текущая часть банковских кредитов	435	5 880
Облигационные займы	16 639	3 567
Текущая часть обязательств по финансовой аренде	4 639	5 520
Итого краткосрочные заемные обязательства	21 713	14 967

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

10. Кредиты и займы (продолжение)

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

	Валюта	Номинальная ставка процента	Номинальная стоимость	Год наступления срока платежа	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
					Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Банковские кредиты, в т. ч.:								
Связь-банк	руб.	8,65%	-	2018	-	-	5 000	5 500
АЛЬФА-БАНК АО	руб.	9,67%	2 291	2021	2 304	2 304	2 291	2 304
ЮникредитБанк	евро	0,63%	509	2018-2021	765	882	882	884
UniCredit Bank Austria AG	евро	2,23%	487	2018-2022	653	703	703	707
Прочие кредиты, в т. ч.:								
Облигационные займы	руб.	2,75-10%	45 508	2018-2019	46 136	38 397	38 397	38 952
Обязательства по финансовой аренде	руб.		11 390	2018-2022	9 379	14 975	14 975	12 096
Итого заемных обязательств			60 185		59 237	62 248	62 248	60 443

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

10. Кредиты и займы (продолжение)

Сумма процентов по займам, включенная в финансовые расходы в консолидированном Отчете о совокупном доходе раскрыта в Примечании 17, сумма капитализированных процентов раскрыта в Примечании 4.

Обязательства по финансовой аренде подлежат погашению в следующем порядке:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2018 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	5 673	4 980	737	11 390
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(1 034)	(912)	(65)	(2 011)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	4 639	4 068	672	9 379
На 31 декабря 2017 г.				
Будущие минимальные лизинговые платежи	7 158	7 527	292	14 977
За вычетом: проценты по обязательствам по финансовой аренде	(1 639)	(1 211)	(31)	(2 881)
Приведенная стоимость будущих минимальных лизинговых платежей	5 519	6 316	261	12 096

Выкуп облигаций

Облигации, не погашенные по состоянию на 31 декабря 2018 г., включали серии облигаций номинальной стоимостью одна тысяча рублей каждая. Купонный доход выплачивается каждые полгода.

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

11. Вознаграждения работникам

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Обязательства по пенсионному плану по программе НПО	3 523	3 307
Обязательства по Коллективному договору	2 434	2 039
Итого чистые обязательства по вознаграждению работникам	5 957	5 346

11.1 Пенсионный план по программе НПО

С 2009 года ФГУП «Почта России» осуществляет негосударственное пенсионное обеспечение (НПО) сотрудников в негосударственном пенсионном фонде «Телеком-Союз». НПФ «Телеком-Союз» является базовым отраслевым фондом, охватывающим негосударственное пенсионное обеспечение работников отрасли связи.

ФГУП «Почта России» производит отчисления по плану с установленными выплатами, направленному на осуществление пенсионных и иных выплат работникам после выхода их на пенсию. По условиям данного плана, вышедшие на пенсию работники имеют право на негосударственную пенсию, сформированную за счет средств работодателя.

Описание плана

Пенсионными основаниями являются пенсионные основания, установленные законодательством Российской Федерации. ФГУП «Почта России» установлен ряд дополнительных оснований для приобретения участником права на получение негосударственной пенсии.

ФГУП «Почта России» ежеквартально перечисляет в пользу работника пенсионные взносы, размер которых определяется ФГУП «Почта России» исходя из окладной части заработной платы работника по основному месту работы, но не менее 50% месячной окладной части заработной платы работника в год. Взнос за работника перечисляется при одновременном выполнении следующих условий:

- наличие непрерывного стажа работы во ФГУП «Почта России» не менее 3 лет;
- достижение работником возраста 40 лет;
- изъявление работником желания участвовать в пенсионной программе ФГУП «Почта России».

Совокупный размер пенсионного взноса составляет не более 15 размеров месячной окладной части заработной платы работника, установленной на момент его увольнения в связи с выходом на пенсию.

Если к моменту выхода на пенсию ФГУП «Почта России» не уплатило в пользу работника совокупный взнос в указанном размере, то при наличии общего стажа работы на предприятиях почтовой связи не менее 15 лет, в пользу работника уплачивается единовременный взнос, в размере недостающей суммы.

Ниже приводится информация о величине чистых пенсионных обязательств, а также об актуарных допущениях по состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г.

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

Суммы пенсионных обязательств/(активов) по программе НПО, отраженных в отчете о финансовом положении:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Приведенная стоимость пенсионных обязательств с установленными выплатами	9 695	8 871
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(6 172)	(5 564)
Чистые пенсионные обязательства, отраженные в отчете о финансовом положении	3 523	3 307

Суммы, отраженные в отчете о прибылях и убытках и в отчете о совокупном доходе:

	2018 год	2017 год
Стоимость услуг	607	584
Стоимость услуг текущего периода	607	584
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Чистые процентные расходы	669	530
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	1 276	1 114
(Прибыли)/Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода	346	(667)

Изменения в приведенной стоимости пенсионных обязательств:

	2018 год	2017 год
Пенсионные обязательства на 1 января	8 871	8 988
Стоимость услуг	607	584
Стоимость услуг текущего периода	607	584
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Процентные расходы	669	744
Расходы/(доходы) от переоценки обязательства	51	(850)
Выплаченные вознаграждения работникам	(503)	(595)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	9 695	8 871

Изменения в текущей стоимости активов пенсионного плана:

	2018 год	2017 год
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 1 января	5 564	5 090
Доход/(расход) на активы плана	(295)	31
Проценты по активам	-	214
Расход по активам плана, за исключением сумм, включенных в чистую величину процентов	(295)	(183)
Взносы в план	1 406	1 038
Выплаченные вознаграждения работникам	(503)	(595)
Справедливая стоимость активов пенсионного плана на 31 декабря	6 172	5 564

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

Изменения чистой стоимости обязательства:

	2018 год	2017 год
Чистая стоимость обязательства пенсионного плана на 1 января	3 307	3 898
Чистые расходы	1 276	1 114
Актuarные убытки/(прибыли), признанные в прочем совокупном доходе	346	(667)
Выплаты	(1 406)	(1 038)
Чистая стоимость обязательства пенсионного плана на 31 декабря	3 523	3 307

Справедливая стоимость активов плана определяется НПФ «Телеком-Союз» и имеет следующую структуру:

Активы плана	Доля
Корпоративные облигации	36%
ПАИ	29%
Депозиты в банках	22%
Деньги на банковских счетах	8%
Акции	3%
Прочие активы	2%
Итого	100%

В вышеприведенных расчетах были использованы следующие основные актуарные допущения:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Ставка дисконтирования	8.88%	7.77%
Рост окладной части заработной платы	7%	2%
Вероятность вступления в программу НПО	8.5%	9.33%

Допущения в отношении ожидаемого дожития основаны на публикуемых статистических данных и демографических таблицах смертности. В настоящее время в России пенсионный возраст составляет 60 лет для мужчин и 55 лет для женщин. Согласно условиям пенсионного плана, работник получает права на негосударственную пенсию по достижении 60 лет. Текущие показатели ожидаемой продолжительности жизни, с учетом которых рассчитывалась стоимость обязательств по планам с установленными выплатами, были следующими:

Показатели ожидаемой продолжительности жизни:

	на 31 декабря 2018 г.	на 31 декабря 2017 г.
Для мужчин в возрасте 60 лет	18	18
Для женщин в возрасте 60 лет	24	24

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.1 Пенсионный план по программе НПО (продолжение)

Вероятность увольнения принималась:

- с 16 до 44 лет – от 50% до 35%;
- с 45 до 60 лет – от 10% до 1%;
- с 61 до 64 лет – от 3% до 8%;
- с 65 до 75 лет – от 30% до 80%;
- старше 75 лет – 100%

Результаты анализа чувствительности обязательств по плану на 31 декабря 2018 г.:

<u>Допущение</u>	<u>Изменение допущения</u>	<u>Увеличение/ (уменьшение) обязательств, млн. руб.</u>
Ставка дисконтирования	-0,5 п.п.	168
	+0,5 п.п.	(159)
Среднегодовой рост окладной части заработной платы	-1 п.п.	(372)
	+1 п.п.	406
Вероятность выбытия	-3 п.п.	398
	+3 п.п.	(448)
Вероятности смерти	-10%	5
	+10%	(5)

Средневзвешенный срок погашения обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами составляет 8,9 лет.

Ожидаемый размер взносов по плану с установленными выплатами в следующем отчетном периоде составит 1 048,63 млн. руб.

11.2 Выплаты в соответствии с Коллективным договором

ФГУП «Почта России» заключен Коллективный договор с Общероссийским профсоюзом работников связи Российской Федерации.

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.2 Выплаты в соответствии с Коллективным договором (продолжение)

Суммы, отраженные в отчете о совокупном доходе

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Стоимость услуг	24	87	111
Стоимость услуг текущего периода	24	87	111
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	–
Проценты по чистым обязательствам	51	96	147
Прибыль от переоценки чистого обязательства	–	385	385
Чистые расходы/(доходы), признанные в отчете о прибылях и убытках	75	568	643
Прибыль от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода	(71)	–	(71)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Стоимость услуг	16	87	103
Стоимость услуг текущего периода	16	87	103
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	–
Проценты по чистым обязательствам	41	88	129
Прибыль от переоценки чистого обязательства	0	57	57
Чистые расходы, признанные в отчете о прибылях и убытках	57	232	289
Убытки от переоценки, признанные в составе прочего совокупного дохода	141	–	141

Изменения текущей стоимости пенсионных обязательств по коллективному договору

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Пенсионные обязательства на 1 января	706	1 333	2 039
Стоимость услуг			
Стоимость услуг текущего периода	24	87	111
Стоимость услуг прошлых периодов	–	–	–
Процентные расходы	51	96	147
Расходы/(доходы) от переоценки обязательства	(71)	383	312
Выплаченные вознаграждения работникам	(56)	(119)	(175)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	654	1 780	2 434

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

11. Вознаграждения работникам (продолжение)

11.2 Выплаты в соответствии с Коллективным договором (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2017 г.

	Выплаты по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Пенсионные обязательства на 1 января	570	1 237	1 807
Стоимость услуг	16	87	103
Стоимость услуг текущего периода	16	87	103
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-	-
Процентные расходы	40	88	128
Расходы/(доходы) от переоценки обязательства	141	57	198
Выплаченные вознаграждения работникам	(61)	(136)	(197)
Пенсионные обязательства на 31 декабря	706	1 333	2 039

Актуарные допущения использованы такие же, как при расчете обязательства по пенсионному плану ФГУП «Почта России».

Результаты анализа чувствительности обязательств по плану (коллективному договору) на 31 декабря 2018 г.:

Допущение	Изменение допущения	Увеличение/ (уменьшение обязательств), млн руб.
Ставка дисконтирования	-0,5 п.п.	68
	+0,5 п.п.	(65)
Среднегодовой рост заработной платы	-1 п.п.	(129)
	+1 п.п.	142
Вероятность выбытия	-3 п.п.	247
	+3 п.п.	(283)
Вероятности смерти	-10%	16
	+10%	(14)
Вероятность вступления в программу	-10%	9
	+10%	(9)

Средневзвешенный срок погашения обязательств по плану (коллективному договору) составляет 5,56 года. Платежи ФГУП «Почта России», в план (выплаты по коллективному договору) ожидаемые в следующем отчетном периоде составят 232 млн. руб

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
Торговая кредиторская задолженность	12 630	8 491
Прочая кредиторская задолженность	8 548	5 906
Задолженность перед персоналом и начисленные расходы	9 579	8 740
Итого финансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности	30 757	23 137
Авансы полученные	9 891	8 560
Задолженность по налогам (кроме налога на прибыль)	3 519	3 937
Итого нефинансовые обязательства, включенные в категорию краткосрочной задолженности	13 410	12 497
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	44 167	35 634

Начисленные обязательства включают начисления под выплату заработанного отпуска в сумме 2 951 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 2 846 млн. руб.) и выплату премиального вознаграждения за соответствующий отчетный период в сумме 3 856 млн. руб. на 31 декабря 2018 г. (на 31 декабря 2017 г.: 3 355 млн. руб.).

Информация о подверженности Предприятия валютному риску и риску ликвидности раскрыта в Примечании 20.

13. Выручка от реализации

	2018 год	2017 год
Выручка от реализации услуг почтовой связи	105 248	91 595
Комиссия за оказание услуг по выплате пенсий и пособий	30 690	32 214
Выручка от реализации товаров	21 292	18 992
Комиссия за оказание услуг по денежным переводам	4 698	11 722
Комиссия за оказание услуг по приему коммунальных и муниципальных платежей, а также платежей за услуги электро- и сотовой связи	7 311	7 590
Выручка от прочей реализации	13 779	5 404
Комиссия за оказание услуг по подписке	3 722	4 711
Итого выручка от реализации	186 740	172 228

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

14. Прочие доходы

	Прим.	2018 год	2017 год
Восстановление обесценения основных средств		144	-
Восстановление обесценения нематериальных активов		37	916
Чистая прибыль от продажи прочих активов		57	72
Восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности (нетто)		235	123
Восстановление прочих резервов (нетто)		817	1 811
Прочие доходы		1 565	1 318
		2 855	4 240

В отчетном периоде, закончившимся 31 декабря 2018 года средства целевого финансирования из федерального бюджета ФГУП «Почта России» не предоставлялись.

15. Операционные расходы

	Прим.	2018 год	2017 год
Затраты на персонал		104 137	100 251
Ремонт и содержание помещений (включая коммунальные платежи и охрану)		11 826	11 630
Покупная стоимость товаров		12 782	11 597
Транспортные услуги сторонних организаций		11 217	10 622
Амортизация основных средств	5	9 831	8 330
Материалы		5 029	5 252
Арендные платежи		4 312	3 366
Топливо		3 559	3 214
Консультационные, аудиторские, юридические услуги		3 393	4 281
Услуги связи		2 727	2 889
Налоги и сборы		1 552	754
Амортизация нематериальных активов	6	750	677
Услуги банка и инкассации		506	540
Обесценение основных средств	5	479	274
Обесценение нематериальных активов	6	441	587
Услуги по обработке почты		388	386
Убытки от выбытия основных средств	5	178	125
Рекламные расходы		92	82
Прочие расходы		11 791	9 219
Итого операционные расходы		184 990	174 076

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

16. Финансовые доходы и расходы

	2018 год	2017 год
Курсовые разницы, нетто	2 777	-
Процентный доход по банковским счетам	1 830	2 446
Финансовые доходы	4 607	2 446
Курсовые разницы, нетто	-	(79)
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(5 677)	(4 844)
Финансовые расходы	(5 677)	(4 923)

17. Доходы по налогу на прибыль

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

	2018 год	2017 год
Текущий налог на прибыль за отчетный год	(1 051)	(684)
Восстановление резерва в отношении платежей по налогу на прибыль		
Корректировки в отношении предшествующих периодов (Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за прошлые периоды)	206	43
Налог на прибыль за прошлые периоды: уменьшение/доплата по налогу на прибыль за прошлые периоды, льгота по налогу на прибыль за прошлые периоды	206	-
Санкции и пени	(8)	(54)
Списанные отложенные налоговые активы и об-ва	(15)	(430)
Возникновение и восстановление временных разниц	(1 019)	217
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли	(1 681)	(908)
Возникновение и восстановление временных разниц, отраженных в прочем совокупном доходе	69	(133)
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и прочем совокупном доходе	(1 612)	(1 041)

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в отчете о совокупном доходе:

	2018 год	2017 год
Прибыль/(Убыток) до налогообложения	5 882	585
Теоретический доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(1 177)	(117)
Санкции и пени	(8)	(54)
Корректировки в отношении предшествующих периодов (Изменение отложенных налоговых активов и обязательств за прошлые периоды)	206	43
Налог на прибыль за прошлые периоды: уменьшение/доплата по налогу на прибыль за прошлые периоды, льгота по налогу на прибыль за прошлые периоды	206	-
Доходы/(расходы), не принимаемые к учету/(не вычитаемые) для целей налогообложения	(908)	(780)
Итого доходы/(расходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе прибыли и совокупном доходе	(1 681)	(908)

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

17. Доходы/(расходы) по налогу на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль

Отложенные активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются по ставке 20%, действовавшей на каждую из отчетных дат, которая, как ожидается, будет применима, когда активы или обязательства реализуются.

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 31 декабря 2018 г.	Движение в течение периода, отраженное в составе прибыли	Движение в течение периода, отраженное в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2017
Основные средства	(18 008)	(224)	-	(17 784)
Нематериальные активы	219	197	-	22
Пенсионные обязательства	704	635	69	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(133)	(118)	-	(15)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	972	(479)	-	1 451
Убыток для целей налогообложения, переносимый на будущее	2 465	(839)	-	3 304
Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(13 781)	(828)	69	(13 022)

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	На 31 декабря 2017 г.	Движение в течение периода, отраженное в составе прибыли	Движение в течение периода, отраженное в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2016 г.
Основные средства	(17 784)	(1 291)	-	(16 493)
Нематериальные активы	22	(448)	-	470
Пенсионные обязательства	-	119	(133)	14
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(15)	773	-	(788)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисления	1 451	1 313	-	138
Кредиты и займы	-	1	-	(1)
Убыток для целей налогообложения, переносимый на будущее	3 304	(638)	-	3 942
Всего отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль	(13 022)	(171)	(133)	(12 718)

Отложенные налоговые активы и обязательства представлены в балансовом отчете на нетто основе, так как Группа обладает юридически предусмотренным правом производить взаимозачет активов и обязательств по текущему налогу и отложенные налоги относятся к одним и тем же налоговым органам.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

18. Условные обязательства

Судебные разбирательства

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

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

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

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

По состоянию на 31 декабря 2018 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной, и что позиция Группы в отношении вопросов налогообложения, а также вопросов валютного и таможенного законодательства будет поддержана.

Обязательства по капитальному строительству

По состоянию на 31 декабря 2018 г. предстоящие капитальные затраты по уже заключенным договорам составили 7 880 млн. руб. (на 31 декабря 2017 г.: 5 548 млн. руб.).

Обязательства по операционной аренде

Группа имеет ряд заключенных соглашений о коммерческой аренде недвижимости и земельных участков. Договоры аренды недвижимости с правом расторжения и имеют срок от 1 до 5 лет. Договоры аренды земельных участков заключены на срок до 49 лет с правом расторжения в любое время, как по соглашению сторон, так и по требованию арендодателя. Группа учитывает право на долгосрочную аренду недвижимости и земельных участков как операционную аренду.

По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды земельных участков представлены следующим образом:

	На 31 декабря 2018 г.	На 31 декабря 2017 г.
До одного года	473	18
От одного года до пяти лет	1 892	72
Более пяти лет	20 812	792
Итого	23 177	882

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

18. Условные обязательства (продолжение)

Прочие условные обязательства

21 декабря 2018 года ФГУП «Почта России» и ООО «Логистическая инфраструктура» заключили два опционных договора «пут» и «колл», в отношении акций АО «НЛТ».

Опционный договор «колл» на покупку акций заключен между ФГУП «Почта России» (в качестве приобретателя акций) и ООО «Логистическая инфраструктура» (в качестве продавца акций), в отношении 1112350 акций АО «НЛТ», с обязательством ООО «Логистическая инфраструктура» продать акции АО «НЛТ» по требованию ФГУП «Почта России».

Опционный договор «пут» на продажу акций заключен между ФГУП «Почта России» (в качестве приобретателя акций) и ООО «Логистическая инфраструктура» (в качестве продавца акций), в отношении 1112350 акций АО «НЛТ», с обязательством ФГУП «Почта России» купить акции АО «НЛТ».

На момент подписания консолидированной финансовой отчетности какие-либо сведения о случившихся обстоятельствах, которые бы являлись основанием для предъявления требований к ФГУП «Почта России» по Опционному договору «пут» отсутствуют, а также какие-либо сведения о возникновении с высокой вероятностью в течение 2019 года условий, которые будут являться основанием для предъявления требований к ФГУП «Почта России» по Опционному договору «пут» отсутствуют.

ФГУП «Почта России» не планирует предъявлять требования к исполнению по опционному договору «колл».

Данные производные финансовые инструменты при первоначальном признании учитываются по справедливой стоимости через прибыль и убыток. На дату признания опционов их справедливая стоимость, равна нулю, кроме премии по опциону, предусмотренной договором «пут».

В дальнейшем такие производные финансовые инструменты учитываются по справедливой стоимости через прибыль и убыток, изменение которой будет результатом разницы между ценой исполнения опциона и справедливой стоимостью «базисного» актива, в данном случае доли в совместном предприятии или доли в его активах.

19. Финансовые инструменты и управление рисками

Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Основные принципы управления рисками

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

Кредитный риск

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных и ожидаемых кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков и компонент ожидаемых убытков, Данные компоненты относятся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для Группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных и ожидаемых, но еще не зафиксированных убытков.

Подверженность кредитному риску

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

	Прим.	Балансовая стоимость	
		31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	21 078	21 310
Денежные средства и их эквиваленты, кроме остатков в ЦБ РФ	9	203 948	168 449
Итого		225 026	189 759

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Подверженность кредитному риску (продолжение)

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

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
В пределах РФ	5 954	5 616
За пределами РФ	1	479
Итого	5 955	6 095

Убытки от обесценения

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

	Непросроченная	Сомнительная	Итого
Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	5 955	101	6 056
Обесценение на 31 декабря 2018 г.	–	(101)	(101)
	5 955	–	5 955
Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	6 095	63	6 158
Обесценение на 31 декабря 2017 г.	–	(63)	(63)
	6 095	–	6 095

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	63	57
Начислено за отчетный год	48	14
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	–	–
Восстановлено за отчетный год	(10)	(8)
Сальдо на 31 декабря	101	63

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

	Непросроченная	Сомнительная	Итого
Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	15 123	1 781	16 904
Обесценение на 31 декабря 2018 г.	–	(1 781)	(1 781)
	15 123	–	15 123
Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2017 г.	15 215	1 485	16 700
Обесценение на 31 декабря 2017 г.	–	(1 485)	(1 485)
	15 215	–	15 215

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Убытки от обесценения (продолжение)

	2018 год	2017 год
Сальдо на 1 января	1 485	1 097
Начислено за отчетный год	874	695
Суммы, списанные в уменьшение прочей дебиторской задолженности	(354)	(193)
Восстановлено за отчетный год	(224)	(114)
Сальдо на 31 декабря	1 781	1 485

По состоянию на 31 декабря 2018 г., 31 декабря 2017 г. ФГУП «Почта России» начисляло резерв под обесценение в отношении конкретных дебиторов.

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

Риск ликвидности

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Пенсионные средства учитываются на отдельных счетах ФГУП «Почта России», что гарантирует минимальные риски при осуществлении социально значимых платежей (выплат пенсий, пособий Пенсионного фонда). При выполнении функции платежного агента (например, прием коммунальных платежей, продажа авиа и ж/д билетов) зачисление и снятие денежных средств производится на отдельные счета ФГУП «Почта России».

Во ФГУП «Почта России», организована система кэш-пулинга, позволяющая аккумулировать денежные средства на одном счете и осуществлять оперативное управление расходами филиальной сети. Кэш-пулинг существенно снижает риски неисполнения обязательств перед внешними контрагентами и обеспечивает способность поддерживать необходимый остаток денежных средств.

Во ФГУП «Почта России» разработан и внедрен порядок осуществления расчетов Аппарата управления с Филиалами в рамках функционирования централизованной системы корпоративного управления ликвидностью и контроля исполнения платежей, позволяющий определять уровень приемлемой ликвидности филиалов и регламентирующий меры по его поддержанию.

Во ФГУП «Почта России» разработан и внедрен порядок организации контроля лимитов кассовой наличности в целях оптимизации и регламентации процесса управления наличными оборотом.

Указанные выше мероприятия снижают риск, связанный с необходимостью использования имеющихся денежных средств и способствуют контролю прогноза движения денежных средств.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

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

	Потоки денежных средств по договору						
	Балансовая стоимость	Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 3 лет	От 3 до 4 лет	От 4 до 5 лет	Свыше 5 лет
31 декабря 2018 г.							
Банковские кредиты	3 722	435	417	2 708	162	-	-
Облигационные займы	46 136	16 639	6 275	275	275	3 683	18 989
Обязательства по финансовому лизингу	9 379	4 639	2 420	677	508	463	672
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21 178	21 178	-	-	-	-	-
Обязательства по переводным операциям	181 155	181 155	-	-	-	-	-
Итого	261 570	224 046	9 112	3 660	945	4 146	19 661
31 декабря 2017 г.							
Банковские кредиты	9 395	5 880	361	361	2 652	141	-
Облигационные займы	38 952	3 567	6 000	275	275	275	28 560
Обязательства по финансовому лизингу	12 096	5 519	4 017	1 826	287	186	261
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14 397	14 397	-	-	-	-	-
Обязательства по переводным операциям	154 444	154 444	-	-	-	-	-
Итого	229 284	183 807	10 378	2 462	3 214	602	28 821

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Рыночный риск

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

Группа не осуществляет покупки и продажи производных финансовых инструментов в целях управления рыночными рисками.

Валютный риск

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

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

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. заемные валютные средства в рублевом эквиваленте составили 1 418 млн. рублей (38% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 1 591 млн. руб. (17%% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

ФГУП «Почта России» не использовало производных финансовых инструментов для хеджирования данного риска.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Подверженность валютному риску

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

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Выражены в долл. США	Выражены в евро	Выражены в долл. США	Выражены в евро
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 023)	(213)	(412)	(251)
Обеспеченные банковские кредиты	-	1 418	-	1 591
Торговая кредиторская задолженность	1	931	9	949
Нетто-величина риска	(1 022)	2 136	403	2 289

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

	Средний обменный курс		Обменный курс «спот» на отчетную дату	
	2018 год	2017 год	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
	1 доллар США	62,7078	58,2944	69,4700
1 евро	73,9546	65,9542	79,4605	68,8668

Анализ чувствительности

Изменение курса рубля, как показано ниже, по отношению к следующим валютам по состоянию на 31 декабря 2018 года увеличило (уменьшило) бы величину прибыли до налогообложения на нижеуказанные суммы. Данная аналитическая информация основана на колебаниях обменных курсов валют, которые руководство Группы рассматривало как обоснованно возможные по состоянию на конец отчетного периода. Анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности ставки процента, остаются неизменными.

	Изменение обменного курса Евро	Влияние на прибыль до налогообложения
2018 год	+9,79%	(147)
	-8,43%	126
2017 год	+6,52%	(125)
	-11,74%	225

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)

Процентный риск

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

Основной процентный риск Группы возникает в отношении процентов к уплате. У ФГУП «Почта России» открыты долгосрочные кредитные линии под плавающие процентные ставки, зависящие от межбанковских ставок EURIBOR 6M в 2018 году и 2017 году. В целях управления таким процентным риском профильные подразделения ФГУП «Почта России» проводят регулярный анализ используемых финансовых инструментов. При проведении анализа учитываются условия текущего финансирования, необходимость рефинансирования или привлечения альтернативного финансирования в случаях ожидания значительного роста базовых процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2018 г. и 31 декабря 2017 г. заемные средства, привлеченные по плавающим процентным ставкам в рублевом эквиваленте, составили 1 418 млн. рублей (38% кредитного портфеля без учета облигационного займа) и 1 591 млн. рублей (17% кредитного портфеля без учета облигационного займа) соответственно.

Все остальные финансовые активы и обязательства на 31 декабря 2018г. и 31 декабря 2017 г. являлись инструментами с фиксированной ставкой процента.

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

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

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

	Изменение в б.п.	Влияние на прибыль или убыток за период
2018 год		
Евро	0,03	(0,5)
Евро	(0,01)	0,2
2017 год		
Евро	0,03	(0,6)
Евро	(0,02)	0,4

Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

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

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

19. Финансовые инструменты и управление рисками (продолжение)
Управление капиталом

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

Для Предприятия соотношение заемного и собственного капитала по состоянию на конец отчетного года было следующим:

	31 декабря 2018 г.	31 декабря 2017 г.
Общая величина обязательств	305 527	269 933
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(204 034)	(170 899)
Нетто-величина долговых обязательств	101 493	99 034
Общая величина собственного капитала	88 258	87 302
Отношение долговых обязательств к собственному капиталу	1,1	1,1

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост финансовых и качественных показателей деятельности. Так, эффективность управления капиталом отражается в ряде ключевых показателей эффективности, отражающих эффективность управления капиталом Группы через его рентабельность.

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

20. Дочерние компании, включенные в консолидированную отчетность

ФГУП «Почта России» владеет следующими дочерними компаниями:

RusPost GmbH - 100% доля владения (1,83 млн. руб.). В 2018 году от RusPost GmbH дивиденды не поступали.

ООО «Почтовые финансы» - 100% доля владения (14 416 млн. руб.). В 2018 году от ООО «Почтовые финансы» поступили дивиденды в размере 25,5 млн. руб.

Оператор информационной системы АО - 100% доля владения (100 тыс. руб.).

ООО «Почтовые технологии» - 100% доля владения. Финансово-хозяйственную деятельность в 2018 году не осуществляло.

Для целей консолидации финансовой отчетности Группа применила принцип полной консолидации и полностью исключила внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств, связанные с операциями между предприятиями Группы (прибыль или убытки, возникающие в результате внутригрупповых операций и признанные в составе активов, таких как запасы и основные средства, исключаются полностью).

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия

В сентябре 2018 года Группа «Почта России» и Группа «ВТБ» подписали дополнения к акционерному соглашению в отношении ПАО «Почта Банк» в результате которого ПАО «Почта Банк» получил для группы статус совместного предприятия.

В декабре 2018 года Группа «Почта России» и ООО «Логистическая инфраструктура» дочерняя компания Банк ВТБ (ПАО), и миноритарный акционер – ООО «Сельта» учредили Акционерное общество «Национальные Логистические Технологии» для осуществления модернизации логистической инфраструктуры на территории Российской Федерации.

В таблице представлена информация о долях участия Группы в совместных предприятиях, учитываемых по методу долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2018 года.

Совместные предприятия	Доля владения	31.12.2018 Балансовая стоимость	Доля владения	31.12.2017 Балансовая стоимость
ПАО «Почта Банк»	49,99998%	15 673	49,99998%	13 786
АО «НЛТ»	49,999955%	1 103	-	

В таблице ниже представлена сверка обобщенной финансовой информации в совместных предприятиях, учитываемых по методу долевого участия, по состоянию на 31 декабря 2018 года.

	ПАО «Почта Банк»	
На 31 декабря	2018 года	2017 года
Активы	360 454	247 864
Обязательства	(329 110)	(220 292)
Чистые активы	31 344	27 572
За год, закончившийся 31 декабря	2018 года	2017 года
Чистый процентный доход	32 254	19 508
Чистый процентный доход после резерва под обесценение кредитов	16 139	11 821
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль за год	6 165	1 875
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль за год	(1 245)	(375)
(Убыток)/прибыль за год	4 920	1 500
Итого совокупный (убыток)/доход за год	4 920	1 500
Прибыль/(убыток) приходящиеся на неконтролирующую долю участия, до корректировки на сумму выплат акционерам	1 919	750

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

21. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

АО «Национальные Логистические Технологии»		
На 31 декабря	2018 года	2017 года
Активы	2 219	-
Обязательства	14	-
Чистые активы	2 205	-
За год, закончившийся 31 декабря	2018 года	2017 года
Финансовые доходы	3	-
Административные расходы	(24)	-
Прибыль/(убыток) до расходов по налогу на прибыль за год	(21)	-
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль за год	1	-
(Убыток)/прибыль за год	(20)	-
Итого совокупный (убыток)/доход за год	(20)	-
Прибыль/(убыток) приходящиеся на неконтролирующую долю участия, до корректировки на сумму выплат акционерам	(10)	-

В таблице ниже представлена сверка обобщенной финансовой информации ассоциированных предприятий Группы с балансовой стоимостью инвестиций Группы:

ПАО «Почта Банк»	
Чистые активы на 31 декабря 2017 года	27 572
Влияние применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15	(6 625)
Чистая прибыль после применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на 01 января 2018 года	21 306
(Убыток)/прибыль за год	4 920
Увеличение Уставного капитала за счет дополнительной эмиссии акций	6 200
Дивиденды	(1 000)
Приобретение дочерней компании	(82)
Чистые активы на 31 декабря 2018 года	31 344
Доля в чистых активах	49,99998%
Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2018	15 672
Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2017	13 786

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

22. Сегментная отчетность

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

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

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

Далее представлена информация о результатах Предприятия в целом в качестве операционного сегмента и сверка данных управленческой отчетности (подготовленной на основе РСБУ) с данными финансовой отчетности по МСФО. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментного показателя чистой прибыли, отраженной во внутренней управленческой отчетности.

Основные финансовые показатели деятельности за 2018 год

	Данные РСБУ	Итого корректировки для целей МСФО	Данные МСФО
Выручка от реализации	190 998	(4 258)	186 740
Прочие доходы	2 674	181	2 855
Операционные расходы	(189 829)	4 839	(184 990)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	3 843	762	4 605
Финансовые доходы	4 607	-	4 607
Финансовые расходы	(4 029)	(1 648)	(5 677)
Дивиденды полученные	438	-	438
Прибыль/(убыток) от инвестиций в ассоциированные компании	-	1 909	1 909
Убыток до налогообложения	4 859	1 023	5 882
Доходы по налогу на прибыль	(1 765)	84	(1 681)
Прибыль за отчетный год	3 094	1 107	4 201

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

22. Сегментная отчетность (продолжение)

Основные финансовые показатели деятельности за 2017 год

	Данные РСБУ	Итого корректировки для целей МСФО	Данные МСФО
Выручка от реализации	178 433	(6 205)	172 228
Прочие доходы	3 324	916	4 240
Операционные расходы	(178 503)	4 427	(174 076)
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности	3 254	(862)	2 392
Финансовые доходы	2 452	(7)	2 445
Финансовые расходы	(3 596)	(1 327)	(4 923)
Прибыль/(убыток) от инвестиций в ассоциированные компании		670	670
Убыток до налогообложения	2 110	(1 526)	585
Доходы по налогу на прибыль	(1 329)	421	(908)
Прибыль за отчетный год	781	(1 105)	(323)

ФГУП «Почта России»

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

22. Сегментная отчетность (продолжение)

Основные финансовые показатели деятельности за 2018 год (продолжение)

Чистая прибыль в управленческой отчетности не включает в себя следующие корректировки, представляющие разницу между управленческой отчетностью и финансовой отчетностью за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2018 год	2017 год
Корректировки, относящиеся к выручке от реализации	(669)	(3 602)
Корректировки, относящиеся к государственным субсидиям		(6)
Корректировки, относящиеся к инвестициям в ассоциированные компании	1 919	670
Финансовые доходы и прочие аналогичные доходы, не включенные в операционные результаты сегмента		(7)
Прочие корректировки к доходам	144	
Корректировки, относящиеся к налогу на прибыль	84	421
Всего корректировки, относящиеся к доходам	1 478	(2 524)
	2018 год	2017 год
Корректировки, относящиеся к основным средствам (*)	(1 704)	(1 330)
Корректировки, относящиеся к обязательствам по финансовой аренде	1 505	2 147
Корректировки, относящиеся к нематериальным активам	(41)	1 279
Корректировки, относящиеся к расчетам по пенсионному плану и коллективному договору	(121)	(685)
Прочие корректировки к расходам		8
Корректировки, относящиеся к инвестициям в ассоциированные компании	(10)	
Всего корректировки, относящиеся к расходам	(371)	1 419
Суммарные корректировки к чистой прибыли	1 107	(1 105)

Информация о географических сегментах

ФГУП «Почта России» получило доходы от клиентов, расположенных в Российской Федерации, в 2018 году на сумму 160 306 млн. руб. (2017 г.: 152 964 млн. руб.).

Доходы от клиентов, расположенных во всех зарубежных странах (иностранные почтовые администрации), составили в 2018 году 26 434 млн. руб. (2017 г.: 19 264 млн. руб.).

Основная часть долгосрочных активов расположена в Российской Федерации.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

22. Сегментная отчетность (продолжение)

Информация об основных клиентах

ФГУП «Почта России» имеет основного клиента – Пенсионный фонд Российской Федерации. Доход ФГУП «Почта России» от оказания услуг по доставке пенсий и пособий в 2018 году составил 29 888 млн. руб. (2017 г.: 31 719 млн. руб.), что составляет 16% от общего дохода в 2018 году (2017 г.: 18,42%).

23. Операции и сальдо со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством

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

Основными операциями в отчетном периоде, закончившимся 31 декабря 2018 года были следующие:

- ▶ доставка и выплата пенсий и пособий Пенсионного фонда РФ;
- ▶ доставка и выплата пособий Министерства здравоохранения и социального развития;
- ▶ доставка и выплата пособий органов социальной защиты населения;
- ▶ доставка почтовой корреспонденции государственных органов: Министерства внутренних дел, Министерства юстиции, Федеральной налоговой службы, Федеральной службы судебных приставов и др.;
- ▶ различные почтовые и финансовые услуги, оказываемые компаниям, контролируемым государством;
- ▶ закупки у государственных компаний.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

23. Операции и сальдо со связанными сторонами (продолжение)

Операции с органами государственной власти и компаниями, контролируруемыми государством (продолжение)

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

Основные остатки по операциям со связанными сторонами и соответствующие средние процентные ставки по состоянию на 31 декабря 2018 г. могут быть представлены следующим образом.

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Государст- венные компании	Прочие компании	Государст- венные компании	Прочие компании
Активы				
Торговая и прочая дебиторская задолженность	402	–	129	–
Авансы выданные	239	–	30	–
Итого активы по операциям со связанными сторонами	641	–	159	–

	31 декабря 2018 г.		31 декабря 2017 г.	
	Государст- венные компании	Прочие компании	Государст- венные компании	Прочие компании
Обязательства				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	788	–	145	–
Итого обязательства по операциям со связанными сторонами	788	–	145	–

Результаты основных операций со связанными сторонами за 2018 год могут быть представлены следующим образом:

	2018 год		2017 год	
	Государст- венные компании	Прочие компании	Государст- венные компании	Прочие компании
Операции со связанными сторонами				
Выручка от реализации и прочие доходы (без учета субсидий)	7 820	–	1 630	–
Государственные субсидии	330	–	424	–
Операционные расходы (закупки товаров и услуг)	3 882	–	1 255	–

Связанной стороной также является ПАО «Почта Банк». В рамках заключенных договоров с ПАО «Почта Банк» отражена выручка 4 218 697 тыс. руб., расходы на сумму 28 438 тыс. руб. По состоянию на 31.12.2018 года сальдо расчетов дебетовое 1 418 064 тыс. руб.

Примечания к консолидированной отчетности (продолжение)

23. Операции и сальдо со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

К основному управленческому персоналу Группы «Почта России» относятся генеральный директор, заместители генерального директора, директора филиалов и заместители директоров филиалов ФГУП «Почта России».

Краткосрочное вознаграждение, подлежащее выплате основному управленческому персоналу в 2018 году, составило 2 128 млн. руб., включая оплату труда за отчетный период в сумме 1 564 млн. руб., начисленные на неё налоги и иные обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды и прочие платежи в пользу основного управленческого персонала.

Долгосрочное вознаграждение по договору негосударственного пенсионного обеспечения, в части заключённой в пользу основного управленческого персонала с негосударственным пенсионным фондом составило 155 млн. руб.

24. События после окончания отчетного периода

Предприятие в соответствии с федеральным законом от 29.06.2018 № 171-ФЗ «Об особенностях реорганизации федерального государственного унитарного предприятия «Почта России», основах деятельности акционерного общества «Почта России» и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», находится в процессе реорганизации в форме преобразования, о чём 23.10.2018 внесена в ЕГРЮЛ запись, содержащая указанные сведения.

10.04.2019 завершена регистрация дочерней организации ФГУП «Почта России» на территории Китайской Народной Республики, доля участия ФГУП «Почта России» в уставном капитале организации составляет 100%.

«Эпэн Улиу (Шэньчжэнь) Юсянь Гунсы» (на английском языке – «RP Logistics (Shenzhen) Co.Ltd.»). Единый код общественной кредитоспособности: 91440300MA5FH66B79; место нахождения: Китайская Народная Республика, город Шэньчжэнь.

19.04.2019 прошло досрочное погашение облигаций государственный регистрационный номер выпуска 4-03-00005-Т от 04.10.2012, ISIN RU000A0JT8R4 3 000 000 (три миллиона) штук.

09 апреля 2019 года завершено размещения облигаций серии БО-001Р-07, размещаемые в рамках Программы биржевых облигаций серии 001Р, индивидуальный идентификационный номер выпуска 4B02-07-00005-Т-001Р от 14.12.2018, международный код (номер) идентификации ценных бумаг (ISIN) RU000A1008Y3 в количестве 5 000 000 (Пять миллионов) штук по цене 1 000 (Одна тысяча) рублей.