

**НЭВЗ**



**СОЮЗ**

Аудиторское заключение  
о консолидированной финансовой отчетности  
***ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний***  
за 2019 год

июнь 2020 г.

Аудиторское заключение  
о консолидированной финансовой отчетности  
**ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний**

---

Содержание	Стр.
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2019 год	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	14

**Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение  
консолидированной финансовой отчетности за 2019 год**

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудитора, содержащимся в представленном далее аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности аудитора и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности ХК ПАО «НЭВЗ-Союз».

Руководство ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее — «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» руководство несет ответственность за:


- выбор надлежащих принципов бухгалтерского учета и их последовательное применение;
- применение обоснованных оценок и допущений;
- констатацию соблюдения ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» требований МСФО и раскрытие всех существенных отступлений от требований МСФО в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности; и
- подготовку консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

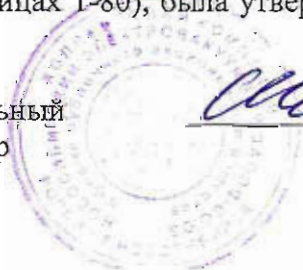
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»;
- поддержание системы бухгалтерского учета, позволяющей в любой момент подготовить с достаточной степенью точности информацию о финансовом положении ХК ПАО «НЭВЗ-Союз», а также ее финансовых результатах и движении денежных средств, и обеспечивающей соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета тех стран, в которых расположены предприятия ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»;
- принятие мер в пределах своей компетенции для обеспечения сохранности активов ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»;
- предотвращение и выявление фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» за 2019 год (представленная на страницах 1-80), была утверждена 30 июня 2020 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный  
директор



И.Г. Чапаев



«30» июня 2020 г.

г. Новосибирск

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Акционерам и Совету директоров Холдинговой Компании «Новосибирский электровакуумный завод – Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»)

### ***Мнение***

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Холдинговой Компании «Новосибирский электровакуумный завод – Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (ХК ПАО «НЭВЗ-Союз») (ОГРН 1025401010359, 630049, г. Новосибирск, ул. Красный проспект, 220) и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из годового консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### ***Основание для выражения мнения***

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

### ***Ключевые вопросы аудита***

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой

отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

## **Ключевые вопросы аудита**

### **Оценка стоимости запасов**

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации. На 31 декабря 2019 года, стоимость запасов Группы составила 646 012 тыс. руб. (на 31 декабря 2018 года: 639 555 тыс. руб.). Для Группы характерен производственный цикл, который зависит от имеющихся государственных заказов. Следовательно, отсутствие таких заказов может привести к низкой оборачиваемости запасов.

В ходе аудита мы уделяли особое внимание оценке стоимости запасов, поскольку она связана с существенными суждениями, в частности о том, какие единицы запасов считать медленно оборачивающимися, устаревшими и частично или полностью поврежденными. Процесс оценки включает изучение исторических показателей и текущих операционных планов Группы по отношению к запасам, а также отраслевых трендов.

Информация о запасах приведена в Примечании 7 к консолидированной финансовой отчетности.

### **Оценка балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа имеет остатки торговой и прочей дебиторской задолженности в сумме 114 343 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 200 568 тыс. руб.). Следует отметить, что основные дебиторы Группы в рамках своей деятельности зависят от имеющихся у них государственных заказов. Общая сумма резерва по сомнительной торговой и прочей дебиторской задолженности, созданного Группой по состоянию на 31 декабря 2019 года, составила 12 041 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 2 552 тыс. руб.).

Информация о торговой и прочей

## **Как рассмотрен соответствующий ключевой вопрос в ходе нашего аудита**

Наши аудиторские процедуры включали тестирование обоснованности резерва под снижение стоимости запасов путем оценки лежащих в его основе допущений, сделанных руководством в отношении вероятности и условий будущих продаж в случае, если государственные заказы еще не были получены, основываясь на доступной информации и рыночной стоимости аналогичной номенклатуры запасов или их ликвидационной стоимости.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование получения денежных средств после отчетной даты и тестирование достаточности резервов, созданных Группой в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, путем оценки лежащих в их основе допущений, принимая во внимание доступную информацию из внешних источников о степени кредитного риска.

дебиторской задолженности приведена в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

**Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов по налогу на прибыль**

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа признала совокупные отложенные налоговые активы в сумме 186 691 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2018 года: 121 447 тыс. руб.). Возмещаемость отложенных налоговых активов является одним из ключевых вопросов аудита в связи с тем, что оценка возмещаемости таких активов требует существенных суждений руководством Группы, в том числе в отношении сроков получения и сумм будущей налогооблагаемой прибыли.

Информация об отложенных налогах приведена в Примечании 20 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали анализ прогнозов налогооблагаемой прибыли будущих периодов, подготовленных руководством Группы на основе оценки ими перспектив развития бизнеса. Мы также оценили достаточность раскрытий об отложенных налогах, сделанных Группой в консолидированной финансовой отчетности.

***Прочая информация***

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, за исключением годовой консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по данной отчетности.

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

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

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

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



При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### ***Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности***

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- 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 Группы;

- делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой

консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение, – О.Ю. Рыжков

Руководитель аудиторской группы,  
квалификационный аттестат  
№ 03-000096 от 21 декабря 2011 г.  
без ограничения срока действия

Аудируемое лицо  
Наименование: Холдинговая Компания  
«Новосибирский электровакуумный  
завод – Союз» в форме Публичного  
Акционерного Общества (ХК ПАО



Рыжков Олег Юрьевич

«30» июня 2020 г.

Аудитор  
Наименование: Общество с ограниченной  
ответственностью Аудиторская компания  
«СТАТУС» (ООО АК «СТАТУС»)



«НЭВЗ-Союз»)

Место нахождения: Россия, 630049,  
г.Новосибирск, ул. Красный проспект,220

Основной государственный  
регистрационный номер: 1025401010359

Место нахождения: Россия, 630132,  
г.Новосибирск, ул. Сибирская, д. 57, офис 5.

Основной государственный регистрационный номер:  
1045402469320

Свидетельство о государственной регистрации: 54  
№002465062, выданное Инспекцией Министерства  
РФ по налогам и сборам по Центральному району г.  
Новосибирска от 08.04.2004г.


Наименование саморегулируемой организации  
аудиторов, членами которой является ООО  
Аудиторская Компания «СТАТУС»:  
Саморегулируемая организация аудиторов  
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)

Основной регистрационный номер записи  
(ОРНЗ) о внесении сведений в Реестр  
аудиторских организаций СРО ААС:  
12006116651

**Группа «НЭВЗ - Союз»**  
**Консолидированный отчет о финансовом положении**  
**на 31 декабря 2019 г.**  
**(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	5	863 625	920 097
Нематериальные активы	6	1 444 872	1 355 314
Инвестиции в ассоциированные компании		85	838
Прочие внеоборотные финансовые активы	10	1 697	1 262
Отложенные налоговые активы	20	186 954	121 713
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>2 497 233</b>	<b>2 399 224</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	7	646 012	639 555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	114 343	200 568
Авансы выданные	9	19 580	54 507
Переплата по налогу на прибыль		824	819
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		427	1 399
Прочие оборотные финансовые активы	10	5 445	5 245
Денежные средства и их эквиваленты	11	850	11 582
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>787 481</b>	<b>913 675</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>3 284 714</b>	<b>3 312 899</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	12	405	405
Нераспределенная прибыль		461 215	687 341
<b>Капитал приходящийся на долю акционеров Компании</b>		<b>461 620</b>	<b>687 746</b>
<b>Доля неконтролирующих акционеров</b>		<b>530 849</b>	<b>302 781</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>992 469</b>	<b>990 527</b>
Кредиты и займы	13	1 417 053	1 368 861
Отложенные доходы		8 825	9 000
Отложенные налоговые обязательства	20	263	266
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>1 426 141</b>	<b>1 378 127</b>
Кредиты и займы	13	200 499	413 987
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	200 150	207 175
Авансы полученные		153 199	75 074
Текущие обязательства по налогу на прибыль		7 807	11 085
Задолженность по прочим налогам		304 449	236 924
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>866 104</b>	<b>944 245</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>3 284 714</b>	<b>3 312 899</b>

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 июня 2020 г.

  
**И.Г. Чапаев**  
 Генеральный директор

30 июня 2020 г.



Примечания на страницах с 14 по 49 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «НЭВЗ - Союз»**

**Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка	15	583 562	827 971
Себестоимость реализации		(418 405)	(454 849)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>165 157</b>	<b>373 122</b>
Коммерческие расходы	16	(18 558)	(18 503)
Административные расходы	17	(313 663)	(347 172)
Прочие операционные доходы	18	6 977	121 990
Прочие операционные расходы	18	(91 220)	(7 671)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>		<b>(251 307)</b>	<b>121 766</b>
Финансовые доходы	19	34 019	25 878
Финансовые расходы	19	(148 237)	(105 439)
<b>Прибыль / (убыток) до налогообложения</b>		<b>(365 525)</b>	<b>42 205</b>
Расходы по налогу на прибыль	20	65 241	(27 955)
<b>Прибыль / (убыток) за год</b>		<b>(300 284)</b>	<b>14 250</b>
Прочий совокупный доход		0	0
<b>Итого совокупный доход / (убыток) за год</b>		<b>(300 284)</b>	<b>14 250</b>
<b>Совокупный доход / (убыток) причитающийся:</b>			
акционерам Компании		(226 126)	48 564
неконтролирующим акционерам		(74 158)	(34 314)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)		605	605
Базовая прибыль (убыток) на акцию, приходящиеся на долю акционеров Компании (в рублях на акцию)		(373,76)	80,27

Примечания на страницах с 14 по 49 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «НЭВЗ - Союз»**

**Консолидированный отчет об изменениях в капитале**

**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**

**(в тысячах российских рублей)**

	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2017 года	405	641 179	641 179	337 095	978 679
Чистая прибыль (убыток) за период		48 564	48 564	(34 314)	14 250
Итого совокупный доход (убыток) за период		48 564	48 564	(34 314)	14 250
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале					
Дивиденды		(2 402)	(2 402)		(2 402)
Итого операций с акционерами		(2 402)	(2 402)	-	(2 402)
Остаток на 31 декабря 2018 года	405	687 341	687 746	302 781	990 527
Чистая прибыль (убыток) за период		(226 126)	(226 126)	(74 156)	(226 126)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(226 126)	(226 126)	(74 156)	(226 126)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале		-	-	302 224	302 224
Остаток на 31 декабря 2019 года	405	461 215	461 620	530 849	992 469

Примечания на страницах с 14 по 49 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

**Группа «НЭВЗ - Союз»****Консолидированный отчет о движении денежных средств****за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.****(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	2019 г.	2018 г.
Прибыль до налогообложения за год		(365 525)	42 205
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5, 6	80 105	178 884
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	7, 8, 9	9 489	(5 073)
Изменение резерва под обесценение запасов		2 351	96
Финансовые доходы		(34 019)	(25 878)
Финансовые расходы		148 237	105 439
<b>Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале</b>		<b>(159 362)</b>	<b>295 673</b>
<b>Изменение в оборотном капитале</b>			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		76 736	74 648
Увеличение запасов		(8 808)	(61 915)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		34 927	(2 036)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		972	767
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		(7 025)	(3 357)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		67 525	79 918
Увеличение отложенной выручки		(175)	(124 885)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		78 125	(63 030)
<b>Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>82 915</b>	<b>195 783</b>
Проценты уплаченные		(114 218)	(79 559)
Уплаченный налог на прибыль		(3 283)	5 778
<b>Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности</b>		<b>(34 586)</b>	<b>122 000</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(155 432)	(364 706)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		717	77 195
Выдача займов / Погашение займов выданных		118	(3 758)
<b>Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(154 597)</b>	<b>(291 258)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Поступления от займов и кредитов / Погашение займов и кредитов		178 451	145 884
<b>Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>178 451</b>	<b>145 884</b>
<b>Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(10 732)</b>	<b>(23 374)</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	11 582	34 966
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>		<b>850</b>	<b>11 582</b>

Примечания на страницах с 14 по 49 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности



## 1. Общие сведения

### 1.1. Информация о Группе «НЭВЗ – Союз» и ее деятельности

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества ведет свою историю с 1941 года - с момента эвакуации в г. Новосибирск ленинградского завода «Светлана».

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (далее – ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» или Компания) и её дочерние общества (совместно именуемые – «Группа») являются единственными российскими изготовителями и поставщиками ряда генераторных триодов, тетродов и коаксиально-волноводных модулей СВЧ. Группа выпускает полупроводниковые приборы, вакуумные дугогасительные камеры, корпуса СПП, изделия из технической керамики и электротехники (изоляторы для вакуумных дугогасительных камер, электронно-оптические преобразователи и другие электронные компоненты, керамические подложки, керамические бронепластины для бронезилов и бронетехники, медицинскую нанокерамику и др.)

В состав Группы входят:

Компания	Основной вид деятельности	2019 г.	2018 г.
ХК ПАО «НЭВЗ – Союз»	Производство элементов электронной аппаратуры	Материнская компания	Материнская компания
АО «Союз-Электроника»	Производство элементов электронной аппаратуры	100%	100%
АО «НЭВЗ-КЕРАМИКС»	Производство керамических электроизоляторов и изолирующей арматуры	60%	60%
ЗАО «НЭВЗ-Вектор»	Оптовая торговля	100%	100%
ЗАО «Лада»	Производство верхней трикотажной или вязаной одежды	59%	59%
ООО «Керамик Инжиниринг»*	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	45%	45%
ООО «Нанокерамикс»*	Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук	30%	30%
ООО «НЭВЗ-Н»*	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	50%	50%
ООО «НЭВЗ –Эластоплат»* **	Производство керамических электроизоляторов и изолирующей арматуры	–	74%

\* Для данных компаний материнской компанией является АО «НЭВЗ-Керамикс»

\*\* Ликвидировано 20.11.2019 г.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. конечной контролирующей стороной, владеющей 47,33% акций Компании, являлось Закрытое акционерное общество «Эм Си Кей – ИПК».

Численность сотрудников Группы на 31 декабря 2018 г. составляет 816 человек (на 31 декабря 2018 г.: 940 человек).

## **1. Общие сведения (продолжение)**

### **1.1. Информация о Группе «НЭВЗ – Союз» и ее деятельности (продолжение)**

Юридический адрес Компании: 630049 Российская Федерация, область Новосибирская, г. Новосибирск, проспект Красный 220.

### **1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации**

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации, экономика которой проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику.

В 2019 году инфляционные ожидания населения продолжали снижаться. Ценовые ожидания предприятий в целом не изменились. Устойчивость темпов роста российской экономики пока сложно оценить. Экспорт продолжил снижаться, так как мировые цены на энергоносители и некоторые металлы оставались ниже прошлогоднего уровня в условиях сдержанного роста мировой экономики. Рост импорта усилился вслед за укреплением рубля и ускорением роста экономики России во втором полугодии 2019 года, а также сохраняются риски существенного замедления мировой экономики, в том числе под влиянием геополитических факторов, усиления волатильности на мировых товарных и финансовых рынках, что может оказать влияние на курсовые и инфляционные ожидания. Дополнительным фактором неопределенности для ближайших кварталов является ситуация с коронавирусом.

Представленная 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 руководства.

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

## **2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики**

### **2.1. Основа подготовки**

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (СМСФО). Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением случаев, указанных в положениях учетной политики ниже.

Все данные финансовой отчетности были округлены с точностью до целых тысяч рублей, кроме случаев, где указано иное.

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.2. Основа консолидации (продолжение)**

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской компании и ее дочерних обществ (Прим. 1) по состоянию на 31 декабря 2019 г.

Дочерними являются общества, которые напрямую или косвенно контролируются Группой. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- ▶ наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- ▶ соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, обусловленные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

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

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.2. Основа консолидации (продолжение)**

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением приобретений дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.2. Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

### 2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях, и эта же валюта является функциональной валютой всех компаний Группы.

### 2.4. Существенные положения учетной политики

**Основные средства.** Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Существенные затраты на восстановление или модернизацию объектов основных средств капитализируются и амортизируются в течение срока полезного использования соответствующих активов. Все прочие расходы на ремонт и текущее обслуживание отражаются в консолидированном отчете о прибыли и убытке и совокупном доходе в периоде их возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

**Амортизация.** По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

Здания и сооружения	10-50 лет
Оборудование (технологическое, офисное)	2-10 лет
Транспорт	3-7 лет
Производственный и хозяйственный инвентарь	2-10 лет
Прочие основные средства	2-30 лет

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств.



**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.5 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

**Нематериальные активы.** Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение, а также патенты и товарные знаки.

**Затраты на исследования и разработки.** Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в течение 5 - 10 лет).

Патенты и товарные знаки	5 - 20 лет
Лицензии на программное обеспечение	5 - 10 лет
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	5 - 25 лет

Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют период или метод начисления амортизации соответственно и учитываются как изменение оценочных значений.

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

**Ассоциированные компании.** Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Группа обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

**Финансовые инструменты**

**Финансовые активы – первоначальное признание и оценка.** Финансовые активы Группы представлены:

- ▶ займами выданными;
- ▶ дебиторской задолженностью (торговая дебиторская задолженность, прочая дебиторская задолженность и задолженность связанных сторон);
- ▶ денежными средствами и их эквивалентами (наличные денежные средства, денежные средства в банках).

Группа классифицирует свои финансовые активы при их первоначальном признании.

Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются как учитываемые по:

- ▶ амортизированной стоимости;
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- ▶ справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов зависит от:

- (а) бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами; и
- (б) характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы Группы оцениваются по *амортизированной стоимости*, если выполняются оба следующих условия:

- (а) целью бизнес-модели является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- (б) денежный поток по договору является исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы Группы оцениваются по *справедливой стоимости через прочий совокупный доход*, если выполняются оба следующих условия:

- (а) цель бизнес-модели достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- (б) денежный поток по договору является исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В остальных случаях финансовые активы оцениваются по *справедливой стоимости через прибыль или убыток*.

Первоначальная оценка займов выданных

Группа первоначально признает займы на дату их выдачи. Займы выданные первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат.

Первоначальная оценка дебиторской задолженности

Группа первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения. Торговая дебиторская задолженность при первоначальном признании оценивается по цене сделки.

**Финансовые активы – прекращение признания.** Группа прекращает признание финансового актива (или – где применимо – части финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов), если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
- ▶ Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо
- ▶ Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

**Финансовые активы – обесценение.** Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по:

- ▶ амортизированной стоимости;
- ▶ справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Кредитный убыток представляет собой приведенную стоимость разницы между:

- (а) предусмотренными договором денежными потоками, которые причитаются Группе по договору; и
- (б) денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, с учетом временной стоимости денег.

Группа использует упрощенный подход для формирования оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок в отношении своей торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов.

**Финансовые обязательства – первоначальное признание и оценка.** Финансовые обязательства Группы представлены:

- ▶ кредитами и займами полученными (банковские кредиты, займы от связанных и третьих сторон);
- ▶ кредиторской задолженностью (торговая кредиторская задолженность, прочая кредиторская задолженность).

Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно как:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ прочие финансовые обязательства.

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Группа первоначально признает финансовые обязательства на дату их получения/возникновения.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно связанных с ними затрат по сделке. После первоначального признания прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки.

Амортизация по методу эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибылях или убытках.

Признание финансового обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

**Взаимозачет финансовых активов и обязательств.** Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчеты по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

**Справедливая стоимость финансовых инструментов.** Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках, на каждую отчетную дату определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций) без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать:

- ▶ использование цен недавно проведенных на коммерческой основе сделок;
- ▶ использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов;
- ▶ анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки.



2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, в банках, в пути и краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев

**Собственные долевые инструменты (капитал).** Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств. Выпущенные Группой долевые инструменты отражаются в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск.

Долевые финансовые инструменты классифицируются как обязательства или как собственный капитал исходя из сути договорных обязательств, на основании которых они возникли.

Дивиденды признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они объявлены решением общего собрания акционеров и подлежат выплате в соответствии с законодательством. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были предложены до отчетной даты, а также предложены или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

**Обесценение нефинансовых активов.** Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов, отложенных налоговых активов, внеоборотных активов, классифицированных как предназначенные для продажи, и предоплат по налогам, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива.

Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива и его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива.

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств (группы единиц), относятся на внеоборотные активы единицы (группы единиц) пропорционально балансовой стоимости активов в составе соответствующей единицы (группы единиц).

На каждую отчетную дату проводится анализ убытка от обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Сумма убытка от обесценения восстанавливается в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. 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.

**Вознаграждения работникам.** Заработная плата сотрудников за осуществленную трудовую деятельность признается в качестве расхода соответствующего отчетного периода.

Группа осуществляет взносы в государственный пенсионный фонд и страховые взносы. Группа не имеет пенсионных планов, спонсируемых работодателем.

**Оценочные обязательства.** Оценочные обязательства признаются, когда у Группы имеется текущее обязательство, возникшее в результате прошлых событий, отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и при этом может быть сделана надежная оценка суммы обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наилучшую оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Когда все или некоторые экономические выгоды, необходимые для покрытия оценочного обязательства, предполагается получить от третьей стороны, дебиторская задолженность признается в качестве актива в случае, если имеется почти полная уверенность в том, что возмещение будет получено и сумма дебиторской задолженности может быть надежно определена.

2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

**Операции в иностранной валюте.** Операции в иностранной валюте первоначально учитываются компаниями Группы в их функциональной валюте по спот-курсу, действующему на дату, когда операция удовлетворяет критериям признания. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по спот-курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, включаются в состав прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок. Немонетарные статьи, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату определения справедливой стоимости. Доходы или расходы, возникающие при пересчете немонетарных статей, учитываются в соответствии с принципами признания доходов или расходов в результате изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы по статьям, доходы или расходы, от изменения справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка, также признаются в составе прочего совокупного дохода или прибыли или убытка соответственно).

**Государственное финансирование.** Государственные субсидии представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что Группа будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате.

Субсидии, относящиеся к операционным расходам, отражаются как уменьшение соответствующих статей отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением Компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов.

Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении как отложенный доход в составе прочих долгосрочных обязательств. Данные субсидии последовательно отражаются в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках на протяжении ожидаемого срока полезного использования по мере начисления амортизации по конкретному активу.

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

**Признание выручки.** Выручка от готовой продукции признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на нее, обычно в момент отгрузки.

Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

**Финансовые доходы и расходы.** В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и займам, рассчитанные на основе эффективной процентной ставки (в т.ч. финансовый доход, связанный с продажей в рассрочку), и прибыль от выбытия финансовых инструментов.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, рассчитанные на основе эффективной процентной ставки, признанные убытки от обесценения финансовых активов, и убытки от выбытия финансовых инструментов.

**Налог на прибыль.** Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

#### *Текущий налог на прибыль*

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущий период оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о прибылях и убытках. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резервы.

#### *Отложенный налог на прибыль*

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

## 2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

### 2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые обязательства не признаются в отношении:

- ▶ отложенных налоговых обязательств, возникших в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса и на момент совершения операции, не влияющей ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние общества, ассоциированные компании и долям участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.



**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого общества, либо с разных налогооблагаемых обществ, но эти общества намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

**Налог на добавленную стоимость и прочие налоги.** Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС в отношении операций купли-продажи, расчет по которым не был завершен на отчетную дату, отражается в консолидированном отчете о финансовом положении развернуто отдельными суммами как активы и обязательства. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается в размере полной суммы задолженности, включая НДС.

Прочие налоги к уплате включают в себя обязательства по уплате налогов, кроме налога на прибыль и НДС, начисленные в соответствии с принятым или по существу принятым законодательством и не погашенные на конец отчетного периода.

**Обязательства по аренде**

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

**2. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**

**2.5. Существенные положения учетной политики (продолжение)**

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, в случае модификации, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки опциона на покупку базового актива Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательства по аренде.

**Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью**

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды (т.е. к договорам, по которым на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью (т.е. до 300 тыс. руб.). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

**Прибыль/убыток на акцию.** Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

**3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения**

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

**Резерв под обесценение дебиторской задолженности.** Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

**3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения  
(продолжение)**

**Резерв под снижение стоимости запасов.** Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

**Срок полезного использования основных средств.** Основные средства амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования как описано в Примечании 2 выше. Сроки полезного использования пересматриваются на конец года и при необходимости корректируются.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержено частым изменениям. Налоговые органы могут предъявлять претензии по тем операциям и методам учета, по которым раньше они претензий не предъявляли.

По состоянию на 31 декабря 2019г. руководство считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства, и позиция Группы в отношении налоговых вопросов будет поддержана.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

**Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость активов.** Для оценки стоимости беспроцентных займов, выданных работникам, использовалась средневзвешенная процентная ставка по кредитам, предоставленным кредитными организациями физическим лицам в целом по РФ. Она составила 12,05% (2018 г.: 17,78%) (Примечание 8).

**Определение справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании.** В ходе своей деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами, включая выдачу займов по ставкам которые могут отличаться от рыночных. В соответствии с МСФО (IFRS) 9, финансовые инструменты должны первоначально отражаться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка таких операций, для того чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным процентным ставкам, используются профессиональные суждения. Основанием для суждений является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной ставки.

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

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты и разъяснения к ним стали обязательными для Группы с 1 января 2019 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

**4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

*МСФО (IFRS) 16 «Аренда».*

МСФО (IFRS) 16 заменяет МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». Стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали большинство договоров аренды в балансе. Группа впервые применила данный стандарт 1 января 2019 г. с использованием полного ретроспективного метода применения.

При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее не проводить повторный анализ того, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды на 1 января 2019 г. Вместо этого Группа на дату первоначального применения применила стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

*Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»*

Разъяснение рассматривает порядок учета налогов на прибыль в условиях существования неопределенности в отношении налоговых трактовок, что влияет на применение МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Разъяснение не применяется к налогам или сборам, которые не относятся к сфере применения МСФО (IAS) 12, а также не содержит требований, относящихся к процентам и штрафам, связанным с неопределенными налоговыми трактовками. В частности, разъяснение поясняет следующие вопросы:

- ▶ рассматривает ли организация неопределенные налоговые трактовки отдельно;
- ▶ допущения, которые организация делает в отношении проверки налоговых трактовок налоговыми органами;
- ▶ как организация определяет налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток), налоговую базу, неиспользованные налоговые убытки, неиспользованные налоговые льготы и ставки налога;
- ▶ как организация рассматривает изменения фактов и обстоятельств.

Группа определяет, рассматривать ли каждую неопределенную налоговую трактовку по отдельности или вместе с одной или несколькими другими неопределенными налоговыми трактовками, и использует подход, который позволяет с большей точностью предсказать результат разрешения неопределенности.

Данное разъяснение не оказывает существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа функционирует в одной налоговой юрисдикции.

**4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

*Поправки МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»*

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, что некоторое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

*Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»*

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не имеет программ вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

*Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»*

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения).

**4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствуют рассматриваемые в них долгосрочные вложения в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов**

**МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

**МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

**МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

**4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

**Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 годов (продолжение)**

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты. Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

**МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т.е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- ▶ Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.



**4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям (продолжение)**

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

*Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», которые изменили определение термина «бизнес» и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет. Данные поправки уточняют минимальные требования к бизнесу, исключают оценку того, способны ли участники рынка заменить какой-либо недостающий элемент, добавляют руководство, чтобы помочь организациям оценить, является ли приобретенный процесс значимым, сужают определение бизнеса и отдачи, а также вводят необязательный тест на наличие концентрации справедливой стоимости. Вместе с поправками также были предоставлены новые иллюстративные примеры.

Поскольку данные поправки применяются на перспективной основе в отношении операций или иных событий, которые происходят на дату их первоначального применения или после нее, данные поправки не окажут влияния на Группу на дату перехода.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»*

В октябре 2018 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», чтобы согласовать определение существенности в разных стандартах и разъяснить некоторые аспекты данного определения. Согласно новому определению «информация является существенной, если можно обоснованно ожидать, что ее пропуск, искажение или маскировка повлияют на решения основных пользователей финансовой отчетности общего назначения, принимаемые ими на основе данной финансовой отчетности, предоставляющей финансовую информацию о конкретной отчитывающейся организации».

Ожидается, что поправки к определению существенности не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

**5. Основные средства**

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

## 5. Основные средства (продолжение)

	Земель- ные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние, офисная техника	Транспорт- ные средства	Другие виды основных средств	Объекты незаверше- нного строи- тельства	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	163 419	433 449	234 513	356	1 613	86 747	920 097
Первоначальная стоимость или оценка							
Остаток на начало года	163 419	562 047	628 405	1 586	35 562	86 747	1 477 766
Поступления	6 450	-	49 778	-	-	138	56 366
Выбытия	-	(2 682)	(7 156)	-	(470)	(39 563)	(49 871)
Остаток на конец периода	169 869	559 365	671 027	1 586	35 092	47 322	1 484 261
Накопленная амортизация							
Остаток на начало года	-	(128 598)	(393 892)	(1 230)	(33 949)	-	(557 669)
Амортизационные отчисления	-	(20 782)	(48 957)	(247)	(635)	-	(70 621)
Выбытие амортизации	-	639	6 546	-	469	-	7 654
Остаток на конец периода	-	(148 741)	(436 303)	(1 477)	(34 115)	-	(620 636)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	169 869	410 624	234 724	109	977	47 322	863 625

	Земель- ные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудова- ние, офисная техника	Транспорт- ные средства	Другие виды основных средств	Объекты незаверше- нного строи- тельства	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	167 450	455 527	254 632	603	2 234	29 793	910 239
Первоначальная стоимость или оценка							
Остаток на начало года	167 450	568 052	643 866	1 586	35 290	29 793	1 446 037
Поступления	-	7 334	14 235	-	435	57 018	79 022
Выбытия	(4 031)	(13 339)	(29 696)	-	(163)	(64)	(47 293)
Остаток на конец периода	163 419	562 047	628 405	1 586	35 562	86 747	1 477 766
Накопленная амортизация							
Остаток на начало года	-	(112 525)	(389 234)	(983)	(33 056)	-	(535 798)
Амортизационные отчисления	-	(20 913)	(25 336)	(247)	(1 056)	-	(47 552)
Выбытие амортизации	-	4 840	20 678	0	163	-	25 681
Остаток на конец периода	-	(128 598)	(393 892)	(1 230)	(33 949)	-	(557 669)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	163 419	433 449	234 513	356	1 613	86 747	920 097

**5. Основные средства (продолжение)**

По состоянию на отчетную дату основные средства балансовой стоимостью 842 160 (на 31.12.2018 г.: 824 560) были переданы в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам (Примечание 13).

**6. Нематериальные активы**

	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		Патенты и товарные знаки	Прочие НМА	ИТОГО
	Завершенные	В стадии разработки			
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	8 847	1 298 174	30 216	18 077	1 355 314
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	35 156	1 298 174	35 733	55 565	1 424 628
Поступления	-	99 049	17	-	99 066
Выбытия	-	(3)	(21)	-	(24)
Остаток на конец периода	35 156	1 397 220	35 729	55 565	1 523 670
Накопленная амортизация					
Остаток на начало года	(26 309)	-	(5 517)	(37 488)	(69 314)
Амортизационные отчисления	(2 869)	-	(1 062)	(5 553)	(9 484)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	0
Остаток на конец периода	(29 178)	-	(6 579)	(43 041)	(78 798)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	5 978	1 397 220	29 150	12 524	1 444 872

	Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки		Патенты и товарные знаки	Прочие НМА	ИТОГО
	Завершенные	В стадии разработки			
Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.	132 776	1 067 431	32 532	23 806	1 256 545
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	181 856	1 067 431	36 382	55 565	1 341 234
Поступления	-	285 675	10	-	285 685
Выбытия	(146 700)	(54 932)	(659)	-	(202 291)
Остаток на конец периода	35 156	1 298 174	35 733	55 565	1 424 628
Накопленная амортизация					
Остаток на начало года	(49 080)	-	(3 850)	(31 759)	(84 689)
Амортизационные отчисления	(123 929)	-	(1 672)	(5 729)	(131 330)
Выбытие амортизации	146 700	-	5	-	146 705
Остаток на конец периода	(26 309)	-	(5 517)	(37 488)	(69 314)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.	8 847	1 298 174	30 216	18 077	1 355 314

Прочие нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение и техническую документацию.

## **7. Запасы**

	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Сырье и расходные материалы	194 918	205 214
Незавершенное производство	89 065	76 403
Готовая продукция и товары	451 482	445 040
	<b>735 465</b>	<b>726 657</b>
Резерв под снижение стоимости	(89 453)	(87 102)
<b>ИТОГО</b>	<b>646 012</b>	<b>639 555</b>

Для Группы характерен производственный цикл, который зависит от имеющихся государственных заказов. Отсутствие таких заказов может привести к низкой оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены реализации, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение последующих лет.

Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о стоимости запасов, существующих на момент проведения такой оценки.

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам, а также на регулярной основе проводит процедуры, направленные на анализ номенклатурных позиций и определение возможных путей их использования, основываясь на доступной информации и рыночной стоимости аналогичной номенклатуры запасов или их ликвидационной стоимости.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	<b>31 декабря 2019г.</b>	<b>31 декабря 2018г.</b>
Остаток на начало года	(87 102)	(87 006)
Изменение резерва	(2 351)	(96)
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(89 453)</b>	<b>(87 102)</b>

## **8. Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Торговая дебиторская задолженность	102 625	177 994
Прочая дебиторская задолженность персонала	7 065	6 100
Прочая дебиторская задолженность	10 210	10 511
Задолженность связанных сторон	6 484	8 515
Резерв под обесценение по дебиторской задолженности	(12 041)	(2 552)
<b>ИТОГО</b>	<b>114 343</b>	<b>200 568</b>

## **8. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

Оплата счетов основными дебиторами Группы в основном зависит от имеющихся у них государственных заказов.

Группа создает в отношении сомнительной задолженности резервы под обесценение. При определении размеров резервов Руководство принимает во внимание следующие факторы: экономическую ситуацию, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт возврата просроченной задолженности и кредитоспособность заказчиков.

Далее представлено движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Остаток на начало года	(2 552)	(7 625)
Изменение резерва	(9 489)	5 073
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(12 041)</b>	<b>(2 552)</b>

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

## **9. Авансы выданные**

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., строка включала авансы выданные связанным сторонам в размере 0 и 18 279, соответственно (Прим. 21).

## **10. Прочие финансовые активы**

Прочие финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Долгосрочные займы выданные	1 697	1 262
Краткосрочные займы выданные	5 445	5 245
<b>ИТОГО</b>	<b>7 142</b>	<b>6 507</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг.: займы, выданные связанным сторонам составили 4 545 и 4 545, соответственно (Прим. 21).

## **11. Денежные средства и их эквиваленты**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в кассе	—	64
Денежные средства на счетах в банках	850	11 518
<b>ИТОГО</b>	<b>850</b>	<b>11 582</b>

Денежные средства на счетах в банках представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые не начисляются проценты.

## **12. Акционерный капитал**

Акционерный капитал Компании представлен 605 682 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 50 рублей за каждую акцию и 201 893 привилегированными акциями номинальной стоимостью 50 рублей за каждую акцию.

Привилегированные акции имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Кроме случаев, установленных законодательством, выпущенные привилегированные акции не являются для Компании обязательными к выкупу у акционеров.

### *Дивиденды*

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Если на начало года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, то дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

## **13. Кредиты и займы**

Процентные кредиты и займы по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

<b>Долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Кредиты	266 400	242 000
Займы полученные	—	100 000
Займы полученные от связанных сторон	1 150 653	1 026 861
<b>ИТОГО</b>	<b>1 417 053</b>	<b>1 368 861</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>31 декабря 2019 г.</b>	<b>31 декабря 2018 г.</b>
Кредиты	46 657	399 732
Займы полученные	151 066	9 997
Займы полученные от связанных сторон	2 776	4 258
<b>ИТОГО</b>	<b>200 499</b>	<b>413 987</b>

Кредиты, полученные у банков, выражены в рублях. По данным кредитам начисляются проценты по ставке 14% до 17% годовых (2018 год: от 14% до 17%). Долгосрочные кредиты, полученные у банков, подлежат погашению в течение 2021-2022 гг.

Займы полученные выражены в рублях. По данным займам начисляются проценты по ставке 5% до 15% годовых (2018 год: от 5% до 20 %). Долгосрочные займы включают займы, полученные у ОАО Роснано на сумму 894 170 тыс. руб., которые подлежат погашению в 2021 году.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 гг. по полученным займам и кредитам было предоставлено залоговое обеспечение (см. Примечание 5).

#### 14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Торговая кредиторская задолженность	54 020	56 659
Задолженность персоналу	56 497	85 596
Прочая кредиторская задолженность	22 746	14 142
Задолженность связанных сторон (Прим. 21)	66 887	50 778
<b>ИТОГО</b>	<b>200 150</b>	<b>207 175</b>

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

#### 15. Выручка

	2019 г.	2018 г.
Продукция	466 644	496 637
Услуги	45 326	92 915
Товары	71 592	238 419
<b>ИТОГО</b>	<b>583 562</b>	<b>827 971</b>

#### 16. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Зарплата и социальные отчисления	13 404	13 870
Транспортные расходы	—	1 908
Расходы на упаковку	—	504
Расходы на рекламу	—	183
Материалы	3 278	75
Прочее	1 876	1 963
<b>ИТОГО</b>	<b>18 558</b>	<b>18 503</b>

#### 17. Административные расходы

	2019 г.	2018 г.
Заработная плата и социальные отчисления	242 987	184 443
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	13 658	396
Коммунальные расходы	12 604	87 292
Аренда	11 316	29 653
Командировочные расходы	8 211	4 130
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5 991	13 361
Материалы	4 600	5 405
Охрана	3 351	1 498
Банковские услуги	2 130	5 207
Транспортные расходы	2 026	1 500
Налоги, за исключением налога на прибыль	1 019	6 168
Связь, почтовые расходы	1 017	311
Расходы на страхование	216	127
Прочее	4 537	7 681
<b>ИТОГО</b>	<b>313 663</b>	<b>347 172</b>



**18. Прочие операционные доходы и расходы**

Прочие доходы	2019 г.	2018 г.
Прибыль от выбытия основных средств	—	103 160
Восстановление убытка от обесценения дебиторской задолженности	—	5 073
Прибыль от выбытия прочего имущества	3 399	4 410
Прибыль от списания кредиторской задолженности	2 541	84
Курсовые разницы	1 037	—
Прочее	—	9 263
<b>ИТОГО</b>	<b>6 977</b>	<b>121 990</b>

Прочие расходы	2019 г.	2018 г.
Убыток от выбытия основных средств	43 023	—
Штрафы, пени, неустойки к уплате	25 815	4 749
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	9 489	1 053
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	2 351	96
Курсовые разницы	—	1 758
Прочее	10 542	15
<b>ИТОГО</b>	<b>91 220</b>	<b>7 671</b>

**19. Финансовые доходы и финансовые расходы**

Финансовые доходы и финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг., представлены следующим образом:

Финансовые доходы	2019 г.	2018 г.
Проценты по займам выданным	33 575	25 664
Прочее (Амортизация убытка от дисконтирования займов., предоставленных по ставке ниже рыночной)	444	214
<b>ИТОГО</b>	<b>34 019</b>	<b>25 878</b>
Финансовые расходы	2019 г.	2018 г.
Проценты по кредитам и займам полученным	148 237	105 439
<b>ИТОГО</b>	<b>148 237</b>	<b>105 439</b>

**Группа «НЭВЗ - Союз»**  
**Примечания к консолидированной финансовой отчетности**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.**  
**(в тысячах российских рублей)**

**20. Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2019 г.	2018 г.
Текущий налог на прибыль	0	16 826
Отложенный налог на прибыль	(65 244)	11 128
<b>Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль за год</b>	<b>(65 244)</b>	<b>27 954</b>

Ниже представлена сверка фактического налога на прибыль и условного налога на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли:

	2019 г.	2018 г.
<b>Прибыль /(убыток) до налогообложения</b>	<b>(365 525)</b>	<b>42 205</b>
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	(73 105)	8 441
(Доходы) / Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	7 861	19 513
<b>Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль за год</b>	<b>(65 244)</b>	<b>27 954</b>

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается по ставке 20%.

Ниже отражены изменения отложенных налогов а годы, закончившиеся 31 декабря 2019 и 2018 гг.

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
<b>Налоговый эффект налогоблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	(2 350)	(36 660)	34 310	(29 748)
Нематериальные активы	(1 533)	(1 503)	(30)	22 437
Запасы	(70 721)	(21 718)	(49 003)	(2 232)
Инвестиции в ассоциированные компании	0	0	0	0
Займы выданные	(4 885)	(3 368)	(1 517)	(7 280)
Дебиторская задолженность	2 282	0	2 282	0
Авансы выданные	118 932	5 445	113 487	5 220
Оценочные обязательства по отпускам	1 525	0	1 525	0
Расходы будущих периодов	2 956	6 558	(3 602)	(5 287)
Прочие	6 504	7 264	(760)	(22 090)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	133 981		(31 448)	
		165 429		27 852
<b>Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>186 691</b>	<b>121 447</b>	<b>65 244</b>	<b>(11 128)</b>

## **21. Операции 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 мере 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 включают собственника, ключевой управленческий персонал, компании, находящиеся под общим контролем конечного собственника, компании, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала, а также компании, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами, которые являются компаниями под общим контролем:

	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Продажи связанным сторонам	24 197	29 060
Закупки у связанных сторон	24 194	13 329
Дебиторская задолженность связанных сторон	6 484	8 515
Кредиторская задолженность связанных сторон	66 887	50 778
Авансы выданные	—	18 279
Авансы полученные	281	692
Займы выданные	—	4 545
Займы полученные	298 158	1 031 119

## **Условия сделок со связанными сторонами**

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. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществлялись денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было.

## **21. Операции со связанными сторонами (продолжение)**

### **Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы**

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Группы, количество которых составило девять человек по состоянию на 31 декабря 2019 г. (2018 год: 9). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2019 год, составила 22 657 (2018 год: 22 415). Вознаграждение включало заработную плату, оплату отпуска.

## **22. Условные и договорные обязательства**

### **Судебные разбирательства**

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Группы.

На 31 декабря 2019 г. руководству Группы не известно о существенных судебных разбирательствах, исках и требованиях, которые могли бы привести к потенциальным убыткам.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может превышать сумму неотраженного налога.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

Руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

### **23. Цели и политика управления финансовыми рисками**

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности.

Руководство Группы анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### **Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевыми инструментами.

#### **Риск изменения процентной ставки**

Риск изменения процентной ставки – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться ввиду изменений рыночных процентных ставок.

Существующие займы выданы Группой по фиксированным процентным ставкам, поэтому Группа не подвержена процентному риску.

Как правило, Группа получает займы и кредиты по фиксированным ставкам, поэтому не использует инструменты хеджирования для управления процентным риском.

В кредитном портфеле нет кредитов с плавающей процентной ставкой, поэтому доходы и расходы, также как и операционные денежные потоки, преимущественно, не зависят от изменений процентной ставки на рынке.

При изменении процентных ставок Группа, как правило, использует различные варианты для минимизации отрицательного эффекта на финансовые результаты, включая рефинансирование, возобновление существующих позиций и альтернативное финансирование.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с финансовым инструментом, будут меняться из-за изменения обменного курса валюты.

По состоянию на 31 декабря 2019 и 20187 гг. Группа не имела существенных финансовых активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте.

## **23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

### **Кредитный риск**

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях и прочие финансовые инструменты.

Кредитные риски, относящиеся к торговой и прочей дебиторской задолженности, постоянно отслеживаются и, при необходимости, по сомнительной задолженности начисляется резерв. Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва на сомнительную дебиторскую задолженность, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску по данному активу.

Кредитный риск управляется на уровне Группы. В большинстве случаев Группа не рассчитывает показатели кредитоспособности своих контрагентов, но производит оценку кредитоспособности на основе их финансового положения и обслуживания долга. Заказчики Группы однородны в отношении качества своей задолженности и подверженности кредитному риску. Основываясь на истории работы с данными покупателями, а также включая историю платежей в течение недавнего кредитного кризиса, руководство Группы полагает, что риск невыполнения своих обязательств такими покупателями очень низок.

Несмотря на то, что оплата дебиторской задолженности зависит от экономических факторов, руководство Группы считает, что кредитный риск, относящийся к торговой и прочей дебиторской задолженности, не превышает суммы резерва, уже начисленного в отчете о финансовом положении (Прим. 8).

Денежные средства и краткосрочные депозиты размещены в кредитно-финансовых учреждениях, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета или размещения депозита.

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными третьим и связанным сторонам и ничем не обеспечены. По состоянию на 31 декабря 2018 и 2017 гг. не было никаких индикаторов, свидетельствующих о необходимости обесценения таких активов.

Группа не является держателем и не выпускает финансовые инструменты для операций хеджирования или перепродажи. Дебиторская задолженность и займы выданные ничем не обеспечены.

Максимальное влияние кредитного риска оценивается в текущей стоимости каждого финансового актива в отчете о финансовом положении на 31 декабря, как показано ниже:

	<b>2019 г.</b>	<b>2018 г.</b>
Денежные средства и их эквиваленты	850	11 582
Торговая и прочая дебиторская задолженность	114 343	200 568
Прочие оборотные финансовые активы	5 445	5 245
Прочие внеоборотные финансовые активы	1 697	1 262
<b>ИТОГО</b>	<b>122 335</b>	<b>218 657</b>

## **23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)**

### **Риск ликвидности**

Риск ликвидности представляет собой риск того, что у Группы не будет достаточно активов для своевременного погашения финансовых обязательств, когда по ним придет срок уплаты.

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских кредитов, финансовой аренды и контрактов по покупке в рассрочку.

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности. В целях обеспечения непрерывного ежедневного контроля ликвидности в Финансовой службе Группы выделены отдельные структурные подразделения.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2019 и 2018 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

### **Управление капиталом**

Для целей управления капиталом, в качестве капитала Группа использует сумму уставных капиталов компаний Группы и их нераспределенную прибыль. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение стабильной кредитоспособности и адекватного уровня капитала для ведения деятельности Группы и максимизации акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

Для покрытия потребности в капитале Группа сочетает такие виды заимствований, как краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы, а также задолженность перед поставщиками. Группа регулярно проводит анализ своих потребностей в капитале для определения необходимых мер по поддержанию сбалансированной структуры капитала посредством выпуска новых или погашения существующих долговых обязательств. Для поддержания устойчивости своего финансового положения Группа ежеквартально отслеживает такой показатель как соотношение собственных и заемных средств.

## **24. События после отчетной даты**

Существенных событий, оказавших влияние на консолидированную финансовую отчетность, после отчетной даты не произошло.