

НЭВЗ



СОЮЗ

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний
за 2020 год

апрель 2021 г.

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

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2020 год	9
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

«30» апреля 2021 г.

г. Новосибирск

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Аktionерам 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 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 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. 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 оборачиваемыми, 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 2020 года Группа имеет остатки торговой и прочей дебиторской задолженности. Следует отметить, что основные дебиторы Группы в рамках своей деятельности зависят от имеющихся у них государственных заказов. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности приведена в Примечании 8 к консолидированной финансовой отчетности.

Оценка возмещаемости отложенных налоговых активов по налогу на прибыль

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа признала совокупные отложенные налоговые активы. Возмещаемость

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.

Наши аудиторские процедуры включали анализ прогнозов налогооблагаемой прибыли будущих периодов, подготовленных руководством Группы на основе оценки ими перспектив развития бизнеса. Мы также оценили достаточность

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.

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



Рыжков Олег Юрьевич

«30» апреля 2021 г.

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

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

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

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

Основной государственный
регистрационный номер: 1025401010359

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



№ _____
(число, месяц, год) (номер)
На № _____ от _____
(номер, дата)

Генеральному директору
ООО АК «СТАТУС»
Дерюгиной С.Г.

**Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной
финансовой отчетности за 2020 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 2020 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2020 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 2020 год (представленная на страницах 1-49), была утверждена 30 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор
ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»

П.В.Семенов



Группа «НЭВЗ - Союз»
Консолидированный отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	780 295	863 625
Нематериальные активы	6	1 395 435	1 444 872
Инвестиции в ассоциированные компании		79	85
Прочие внеоборотные финансовые активы	10		1 697
Отложенные налоговые активы	20	231 591	186 954
Итого внеоборотные активы		2 407 400	2 497 233
Оборотные активы			
Запасы	7	637 357	646 012
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	176 128	114 343
Авансы выданные	9	33 282	19 580
Переплата по налогу на прибыль		2 440	824
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		1 091	427
Прочие оборотные финансовые активы	10	1 408	5 445
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 328	850
Итого оборотные активы		853 034	787 481
ИТОГО АКТИВЫ		3 260 434	3 284 714
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	405	405
Нераспределенная прибыль		274 136	461 215
Капитал приходящийся на долю акционеров Компании		274 541	461 620
Доля неконтролирующих акционеров		478 050	530 849
ИТОГО КАПИТАЛ		752 591	992 469
Кредиты и займы	13	1 578 136	1 417 053
Отложенные доходы		924	8 825
Отложенные налоговые обязательства	20	—	263
Итого долгосрочные обязательства		1 579 060	1 426 141
Кредиты и займы	13	143 599	200 499
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	246 666	200 150
Авансы полученные		294 412	153 199
Текущие обязательства по налогу на прибыль		2 858	7 807
Задолженность по прочим налогам		241 248	304 449
Итого краткосрочные обязательства		928 783	866 104
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		3 260 434	3 284 714

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 апреля 2021 г.


П.В. Семенов
 Генеральный директор



30 апреля 2021 г.

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

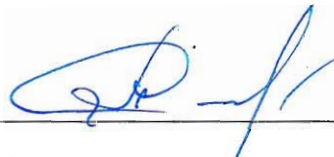
Группа «НЭВЗ - Союз»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выручка	15	619 599	583 562
Себестоимость реализации		(439 766)	(418 405)
Валовая прибыль		179 833	165 157
Коммерческие расходы	16	(13 164)	(18 558)
Административные расходы	17	(377 680)	(313 663)
Прочие операционные доходы	18	127 787	6 977
Прочие операционные расходы	18	(109 707)	(91 220)
Операционная прибыль / (убыток)		(192 931)	(251 307)
Финансовые доходы	19	518	34 019
Финансовые расходы	19	(146 809)	(148 237)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(339 222)	(365 525)
Расходы по налогу на прибыль	20	52 023	65 241
Прибыль / (убыток) за год		(287 199)	(300 284)
Прочий совокупный доход		0	0
Итого совокупный доход / (убыток) за год		(287 199)	(300 284)
Совокупный доход / (убыток) причитающийся:			
акционерам Компании		(229 421)	(226 126)
неконтролирующим акционерам		(57 778)	(74 158)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)		605	605
Базовая прибыль (убыток) на акцию, приходящиеся на долю акционеров Компании (в рублях на акцию)		(379,21)	(373,76)

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 апреля 2021 г.


П.В. Семенов
 Генеральный директор

30 апреля 2021 г.

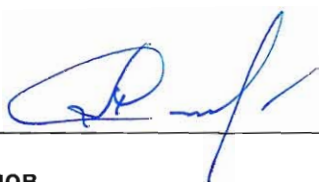


Примечания на страницах с 14 по 49 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»
Консолидированный отчет об изменениях в капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей)

	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
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
Чистая прибыль (убыток) за период		(229 421)	(229 421)	(57 778)	(287 199)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(229 421)	(229 421)	(57 778)	(287 199)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале		42 342	42 342	4 979	47 321
Итого операций с акционерами		42 342	42 342	4 979	47 321
Остаток на 31 декабря 2020 года	405	274 136	274 541	478 050	752 591

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 апреля 2021 г.



П.В. Семенов
 Генеральный директор

30 апреля 2021 г.

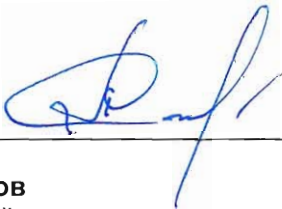


Примечания на страницах с 14 по 49 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»**Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей)**

	Прим.	2020 г.	2019 г.
Прибыль до налогообложения за год		(287 199)	(365 525)
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5, 6	85 573	80 105
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и прочим финансовым активам	7, 8, 9	6 649	9 489
Изменение резерва под обесценение запасов		(48 996)	2 351
Финансовые доходы		(518)	(34 019)
Финансовые расходы		146 809	148 237
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств		(31 835)	
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		(129 517)	(159 362)
Изменение в оборотном капитале			
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности		(67 439)	76 736
Увеличение запасов		57 651	(8 808)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(13 702)	34 927
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(664)	972
Уменьшение торговой и прочей кредиторской задолженности		46 516	(7 025)
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		(63 201)	67 525
Увеличение отложенной выручки		(7 901)	(175)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		141 213	78 125
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(37 044)	82 915
Проценты уплаченные		(146 291)	(114 218)
Уплаченный налог на прибыль		(6 565)	(3 283)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		(189 900)	(34 586)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(20 456)	(155 432)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		101 906	717
Выдача займов / Погашение займов выданных		4 745	118
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		86 195	(154 597)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов / Погашение займов и кредитов		104 183	178 451
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		104 183	178 451
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		478	(10 732)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	850	11 582
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		1 328	850

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 апреля 2021 г.


П.В. Семенов
Генеральный директор

30 апреля 2021 г.



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

Группа «НЭВЗ - Союз»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей)

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 бронезилетов и бронетехники, медицинскую нанокерамику и др.)

В состав Группы входят:

Компания	Основной вид деятельности	2020 г.	2019 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%
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%
ООО «НЭВЗ –Эластоплат»* **	Производство керамических электроизоляторов и изолирующей арматуры	–	–

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

** Ликвидированы

По состоянию на 31 декабря 2020 г. конечной контролирующей стороной, владеющей 47,33% акций Компании, являлось Закрытое акционерное общество «Эм Си Кей – ИПК».

Численность сотрудников Группы на 31 декабря 2020 г. составляет 767 челсвек (на 31 декабря 2019 г.: 816 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.

Предприятия Группы расположены на территории Российской Федерации и, как следствие, подвержены влиянию экономических и политических решений, принимаемых Правительством Российской Федерации. Сохраняющиеся международные санкции и ухудшение эпидемиологической обстановки продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику.

Годовой уровень инфляции в 2020 году по данным Росстата составил 4,9% и оказался самым высоким с 2016 года. Повышение инфляционных ожиданий населения, в основном, связано с курсовой волатильностью и ростом цен на отдельные продовольственные товары под влиянием факторов со стороны предложения и конъюнктуры соответствующих мировых рынков. Ценовые ожидания предприятий также остаются на повышенном уровне, формируясь под влиянием роста издержек, вызванных временно сохраняющимися затруднениями в производственных и логистических цепочках, и мерами, связанными с защитой работников и потребителей от угрозы распространения коронавирусной инфекции.

Развитие эпидемиологической обстановки в России и в мире оказывает существенно менее значимое сдерживающее влияние на экономику, чем во втором квартале 2020 года. Это связано с точечным характером ограничительных мер и адаптацией граждан и предприятий к новым условиям. Ситуация на внешних финансовых и товарных рынках улучшилась на фоне ожиданий более быстрого восстановления мировой экономики в связи с прогрессом в создании вакцин. На среднесрочную траекторию экономического роста значимое влияние будут оказывать динамика пандемии коронавирусной инфекции в России и в мире, характер восстановления частного спроса в условиях возможного изменения поведения населения и бизнеса, а также предстоящее сокращение бюджетного дефицита. Сохраняется неопределенность относительно долгосрочных структурных последствий пандемии коронавирусной инфекции для российской и мировой экономики, в частности, масштаба снижения потенциала российской экономики.

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.

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской компании и ее дочерних обществ (Прим. 1) по состоянию на 31 декабря 2020 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.

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

2.2. Основа консолидации (продолжение)

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.

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.

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

2.2. Основа консолидации (продолжение)

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.

2.2. 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 лет).

Патенты и товарные знаки	5 - 20 лет
Лицензии на программное обеспечение	5 - 10 лет
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	5 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 состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, рассчитанные на основе эффективной процентной ставки.

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.

Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по 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 2020г. 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 10,05% (2018 г.: 12,05%) (Примечание 8).

Признание по справедливой стоимости финансовых инструментов по операциям со связанными сторонами. 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 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

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

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

В поправках к МСФО (IFRS) 3 поясняется, что, чтобы считаться бизнесом, интегрированная совокупность видов деятельности и активов должна включать как минимум вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. При этом поясняется, что бизнес не обязательно должен включать все вклады и процессы, необходимые для создания отдачи. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, но могут быть применимы в будущем, если Группа проведет сделку по объединению бизнесов.

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 – «Реформа базовой процентной ставки»

Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» предусматривают ряд освобождений, которые применяются ко всем отношениям хеджирования, на которые реформа базовой процентной ставки оказывает непосредственное влияние. Реформа базовой процентной ставки оказывает влияние на отношения хеджирования, если в результате ее применения возникают неопределенности в отношении сроков возникновения и/или величины денежных потоков, основанных на базовой процентной ставке, по объекту хеджирования или по инструменту хеджирования. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у нее отсутствуют отношения хеджирования, основанные на процентных ставках.

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

Поправки предлагают новое определение существенности, согласно которому «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».

В поправках поясняется, что существенность будет зависеть от характера или количественной значимости информации (взятой в отдельности либо в совокупности с другой информацией) в контексте финансовой отчетности, рассматриваемой в целом. Искажение информации является существенным, если можно обоснованно ожидать, что это повлияет на решения основных пользователей финансовой отчетности. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, и ожидается, что в будущем влияние также будет отсутствовать.

«Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные 29 марта 2018 г.

Концептуальные основы не являются стандартом, и ни одно из положений Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над каким-либо положением или требованием стандарта. Цели Концептуальных основ заключаются в следующем: содействовать Совету по МСФО в разработке стандартов; содействовать составителям финансовых отчетов при разработке положений учетной политики, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие; и содействовать всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Данный документ окажет влияние на организации, которые разрабатывают свою учетную политику в соответствии с положениями Концептуальных основ.

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не оказала 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 2023 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 (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

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

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Группа применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данный стандарт не применим к Группе.

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 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 2020г.	169 869	410 624	234 724	109	977	47 322	863 625
Первоначальная стоимость или оценка							
Остаток на начало года	169 869	559 365	671 027	1 586	35 092	47 322	1 484 261
Поступления	8 811	493	502	0	215	4 249	14 270
Выбытия	(9 196)	(15 597)	(17 768)	(88)	(1 143)	(9)	(43 801)
Остаток на конец периода	169 484	544 261	653 761	1 498	34 164	51 562	1 454 730
Накопленная амортизация							
Остаток на начало года	-	(148 741)	(436 303)	(1 477)	(34 115)	-	(620 636)
Амортизационные отчисления	-	(20 509)	(48 961)	(109)	(367)	-	(69 946)
Выбытие амортизации	-	3 273	11 773	88	1 013	-	16 147
Остаток на конец периода	-	(165 977)	(473 491)	(1 498)	(33 469)	-	(674 435)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	169 484	378 284	180 270	0	695	51 562	780 295

	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

5. Основные средства (продолжение)

По состоянию на отчетную дату основные средства балансовой стоимостью 63 920 (на 31.12.2019 г.: 842 160) 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 2020 г.	5 978	1 397 220	29 150	12 524	1 444 872
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	35 156	1 397 220	35 729	55 569	1 523 674
Поступления	34 745	22 505	0	0	57 250
Выбытия	0	(77 962)	(16 428)	0	(94 390)
Остаток на конец периода	69 901	1 341 763	19 301	55 569	1 486 534
Накопленная амортизация				0	
Остаток на начало года	(29 178)	-	(6 579)	(43 041)	(78 798)
Амортизационные отчисления	(8 660)	-	(1 053)	(5 914)	(15 627)
Выбытие амортизации	-	-	3 326	0	3 326
Остаток на конец периода	(37 838)	-	(4 306)	(48 955)	(91 099)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	32 063	1 341 763	14 995	6 614	1 395 435

	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

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

7. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и расходные материалы	188 576	194 918
Незавершенное производство	101 728	89 065
Готовая продукция и товары	387 510	451 482
	677 814	735 465
Резерв под снижение стоимости	(40 457)	(89 453)
ИТОГО	637 357	646 012

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:

	31 декабря 2020г.	31 декабря 2019г.
Остаток на начало года	(89 453)	(87 102)
Изменение резерва	48 996	(2 351)
Остаток на конец года	(40 457)	(89 453)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	136 154	102 625
Прочая дебиторская задолженность персонала	2 965	7 065
Прочая дебиторская задолженность	39 775	10 210
Задолженность связанных сторон	14 929	6 484
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(17 695)	(12 041)
ИТОГО	176 128	114 343

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

Группа создает в отношении сомнительной задолженности оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам. При определении размеров резервов Руководство принимает во внимание следующие факторы: экономическую ситуацию, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт возврата просроченной задолженности и кредитоспособность заказчиков.

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Далее представлено движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остаток на начало года	(12 041)	(2 552)
Изменение резерва	(5 654)	(9 489)
Остаток на конец года	(17 695)	(12 041)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

9. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг., строка включала авансы выданные связанным сторонам в размере 3 426 и 0, соответственно (Прим. 21).

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные займы выданные	995	1 697
Краткосрочные займы выданные	1 408	5 445
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	(995)	—
ИТОГО	1 408	7 142

Далее представлено движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Остаток на начало года	—	—
Изменение резерва	(995)	—
Остаток на конец года	(995)	—

Балансовая стоимость прочих финансовых активов равна их справедливой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг.: займы, выданные связанным сторонам составили 508 и 4 545, соответственно (Прим. 21).

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе	14	—
Денежные средства на счетах в банках	1 314	850
ИТОГО	1 328	850

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 2020 и 2019 гг., представлены следующим образом:

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты	165 320	266 400
Займы полученные	—	—
Займы полученные от связанных сторон	1 412 816	1 150 653
ИТОГО	1 578 136	1 417 053
Краткосрочные кредиты и займы	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты	—	46 657
Займы полученные	140 688	151 066
Займы полученные от связанных сторон	2 911	2 776
ИТОГО	143 599	200 499

Кредиты, полученные у банков, выражены в рублях. По данным кредитам начисляются проценты по ставке 14% до 17% годовых (2019 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 6% до 15% годовых (2019 год : от 5% до 20%). Долгосрочные займы включают займы, полученные у ОАО Роснано на сумму 1 051 068 тыс. руб., которые подлежат погашению в 2022 году.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 гг. по полученным займам и кредитам было предоставлено залоговое обеспечение (см. Примечание 5).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая кредиторская задолженность	61 027	54 020
Задолженность персоналу	66 359	56 497
Прочая кредиторская задолженность	23 834	22 746
Задолженность связанных сторон (Прим. 21)	95 446	66 887
ИТОГО	246 666	200 150

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

15. Выручка

	2020 г.	2019 г.
Продукция	526 821	466 644
Услуги	27 632	45 326
Товары	65 146	71 592
ИТОГО	619 599	583 562

16. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлены следующим образом:

	2020 г.	2019 г.
Зарплата и социальные отчисления	11 522	13 404
Расходы на рекламу	1 004	—
Транспортные расходы	212	—
Материалы	207	3 278
Прочее	219	1 876
ИТОГО	13 164	18 558

17. Административные расходы

	2020 г.	2019 г.
Заработная плата и социальные отчисления	279 689	242 987
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	17 499	13 658
Материалы	9 283	4 600
Коммунальные расходы	8 567	12 604
Амортизация основных средств и нематериальных активов	6 068	5 991
Командировочные расходы	3 786	8 211
Банковские услуги	2 244	2 130
Налоги, за исключением налога на прибыль	2 197	1 019
Охрана	2 037	3 351
Связь, почтовые расходы	1 319	1 017
Транспортные расходы	533	2 026
Расходы на страхование	81	216
Прочее	36 361	15 853
ИТОГО	369 664	313 663

18. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие доходы	2020 г.	2019 г.
Прибыль от выбытия основных средств	67 966	—
Восстановление убытка от списания запасов до чистой цены реализации	48 996	—
Прибыль от выбытия прочего имущества	6 801	3 399
Прибыль от списания кредиторской задолженности	3 913	2 541
Курсовые разницы	—	1 037
Прочее	111	—
ИТОГО	127 787	6 977

Прочие расходы	2020 г.	2019 г.
Убыток от выбытия основных средств	—	43 023
Штрафы, пени, неустойки к уплате	22 342	25 815
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	5 654	9 489
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	—	2 351
Курсовые разницы	3 103	—
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	995	—
Прочее	77 613	10 542
ИТОГО	109 707	91 220

19. Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы и финансовые расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., представлены следующим образом:

Финансовые доходы	2020 г.	2019 г.
Проценты по займам выданным	381	33 575
Прочее (Амортизация убытка от дисконтирования займов., предоставленных по ставке ниже рыночной)	137	444
ИТОГО	518	34 019

Финансовые расходы	2020 г.	2019 г.
Проценты по кредитам и займам полученным	146 809	148 237
ИТОГО	146 809	148 237

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2020 г.	2019 г.
Текущий налог на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль	(52 023)	(65 244)
Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль за год	(52 023)	(65 244)

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

	2020 г.	2019 г.
Прибыль /(убыток) до налогообложения	(339 222)	(365 525)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	(67 844)	(73 105)
(Доходы) / Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	15 821	7 861
Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль за год	(52 023)	(65 244)

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы 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 2020 и 2019 гг.

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	632	(2 350)	2 982	34 310
Нематериальные активы	(104)	(1 533)	1 429	(30)
Запасы	(83 289)	(70 721)	(12 568)	(49 003)
Инвестиции в ассоциированные компании	0	0	0	0
Займы выданные	2 288	(4 885)	7 173	(1 517)
Дебиторская задолженность	0	2 282	(2 282)	2 282
Авансы выданные	120 373	118 932	1 441	113 487
Оценочные обязательства по отпускам	0	1 525	(1 525)	1 525
Расходы будущих периодов	5 954	2 956	2 998	(3 602)
Прочие	72	6 504	(6 432)	(760)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	192 788	133 981	58 807	(31 448)
Отложенные налоговые активы, нетто	238 714	186 691	52 023	65 244

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:

	2020 г.	2019 г.
Продажи связанным сторонам	25 711	24 197
Закупки у связанных сторон	23 106	24 194
Дебиторская задолженность связанных сторон	14 929	6 484
Кредиторская задолженность связанных сторон	95 446	66 887
Авансы выданные	3 426	—
Авансы полученные	—	281
Займы выданные	508	4 545
Займы полученные	1 415 727	1 153 429

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.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Группы, количество которых составило девять человек по состоянию на 31 декабря 2020 г. (2019 год: 9). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2020 год, составила 29 996 (2019 год: 22 657). 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 2020 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 долевые инструменты.

24. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

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 2020 и 2019 гг. Группа не имела существенных финансовых активов или обязательств, выраженных в иностранной валюте.

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 оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом данного резерва, представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску по данному активу.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

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 оценочного 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 2020 и 2019 гг. были индикаторы, свидетельствующие 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:

	2020 г.	2019 г.
Денежные средства и их эквиваленты	1 328	850
Торговая и прочая дебиторская задолженность	176 128	114 343
Прочие оборотные финансовые активы	1 408	5 445
Прочие внеоборотные финансовые активы	—	1 697
ИТОГО	178 864	122 335

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.

23. Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

Все финансовые обязательства Группы представляют собой непроемкие 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 2020 и 2019 гг. приблизительно равна их справедливой стоимости в основном ввиду того, что эти инструменты будут погашены в ближайшем будущем.

Управление капиталом

Основной целью Группы в отношении управления капиталом является обеспечение адекватного уровня средств для ведения хозяйственной деятельности Группы, максимизация стоимости, а также обеспечение стабильной кредитоспособности.

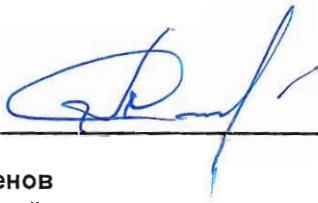
Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий.

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.

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 30 апреля 2021 г.


П.В. Семенов
Генеральный директор

30 апреля 2021 г.

