

НЭВЗ



СОЮЗ

Аудиторское заключение
о консолидированной финансовой отчетности
ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний
за 2022 год

Апрель 2023 г.

Содержание	Стр.
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2022 год	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Приложения	
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	10

**БАЛАНС**

консультационная группа

630132, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1. Тел./факс: (383) 319-18-97.
E-mail: info@balans.ru, http://www.balans.ru

Исходящий № 279
от «28» апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аktionерам
Холдинговой Компании «Новосибирский
Электровакуумный Завод-Союз»
в форме публичного акционерного общества

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества (ОГРН 1025401010359, дом 220, Красный проспект, город Новосибирск, Новосибирская область, 630049) и ее дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год, консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной годовой финансовой отчетности за 2022 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопросов, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2022 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В нарушение п.10 МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» аудируемое лицо не провело тест на обесценение нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию. В результате балансовая стоимость нематериальных активов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, может оказаться выше их возмещаемой стоимости.

В нарушение п.24 МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» аудируемое лицо не провело оценку достаточности будущей налогооблагаемой прибыли при признании отложенных налоговых активов. В результате балансовая стоимость отложенных налоговых активов, представленных в консолидированном отчете о финансовом положении, может оказаться выше стоимости, подлежащей возмещению.

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 аудируемому лицу 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 с оговоркой.

Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.3 «Непрерывность деятельности» к годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что Группой на протяжении ряда лет получен убыток, который привел к отрицательным чистым активам. Данные события или условия, наряду с другими вопросами, изложенными в Примечании 2.3, указывают на наличие существенной неопределенности, которая может вызвать значительные сомнения в способности Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества продолжать непрерывно свою деятельность. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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.

В дополнение к вопросам, изложенным в разделах «Основание для выражения мнения с оговоркой», «Существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

Дебиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам

Существенную часть активов Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме публичного акционерного общества по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет дебиторская задолженность. Оценка вероятности погашения данной задолженности (в частности, платежеспособность дебиторов) основывается на допущениях руководства аудируемого лица.

Информация о структуре дебиторской задолженности и величине резерва по сомнительным долгам приведена в примечании 8 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам. Мы провели процедуры подтверждения уместности сделанных руководством оценок; выполнили аналитические процедуры в части согласованных в договорах с покупателями и заказчиками сроков оплаты; произвели арифметическую проверку точности расчета резерва. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных аудируемым лицом в соответствии с правилами составления консолидированной финансовой отчетности, установленными МСФО.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Холдинговой Компании «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» за 2021 год был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 29 апреля 2022 года.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных

замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, 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.

В.В. Кизь

Генеральный директор АО КГ «Баланс»,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРИЗ 21606045107)

Аудиторская организация:

Акционерное общество Консультационная группа «Баланс»

ОГРН 1025402453020

630132, Новосибирская область, г. Новосибирск, ул. Железнодорожная, 12/1,
подъезд 1, этаж 4

ОРИЗ 11606046546

«28» апреля 2023 года

№ _____

На № _____

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за 2022 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 2022 года, а также финансовые результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за 2022 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;
- Подготовка 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 2022 год (представленная на страницах 9-38), была утверждена 28.04.2023г.

Генеральный директор



О.В. Медведко

Группа «НЭВЗ - Союз»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	568 158	588 187
Нематериальные активы	6	488 876	762 566
Инвестиции в ассоциированные компании		-	79
Отложенные налоговые активы	20	445 658	375 090
Итого внеоборотные активы		1 502 692	1 725 922
Оборотные активы			
Запасы	7	672 358	764 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	59 116	77 534
Авансы выданные	9	103 953	40 268
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		3 222	2 174
Прочие оборотные финансовые активы	10	-	1 280
Денежные средства и их эквиваленты	11	183 162	20 586
Итого оборотные активы		1 021 810	906 826
ИТОГО АКТИВЫ		2 524 502	2 632 748
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	12	404	405
Нераспределенная прибыль		(666 394)	(194 471)
Капитал приходящийся на долю акционеров Компании		(665 990)	(194 066)
Доля неконтролирующих акционеров		73 279	251 062
ИТОГО КАПИТАЛ		(592 711)	56 996
Кредиты и займы	13	1 090 781	890 539
Отложенные доходы		659	750
Итого долгосрочные обязательства		1 091 440	891 289
Кредиты и займы	13	632 625	775 016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	437 609	400 865
Авансы полученные		694 561	314 492
Текущие обязательства по налогу на прибыль	20	-	6 565
Задолженность по прочим налогам		260 978	187 525
Итого краткосрочные обязательства		2 025 774	1 684 463
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 524 502	2 632 748

О.В.Медведко
Генеральный директор

28 апреля 2023 г.

Примечания на страницах с 13 по 41 составляют неотъемлемую часть консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»

Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год

(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Выручка	15	863 322	881 123
Себестоимость реализации		(811 194)	(777 633)
Валовая прибыль		52 128	103 490
Коммерческие расходы	16	(16 291)	(13 624)
Административные расходы	17	(366 019)	(321 668)
Прочие операционные доходы	18	55 338	80 943
Прочие операционные расходы	18	(375 043)	(561 218)
Операционная прибыль / (убыток)		(649 887)	(712 077)
Финансовые доходы	19	83	17 672
Финансовые расходы	19	(73 674)	(144 106)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(723 478)	(838 511)
Расходы по налогу на прибыль	20	70 569	137 786
Прибыль / (убыток) за год		(652 909)	(700 725)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход / (убыток) за год		(652 909)	(700 725)
Совокупный доход / (убыток) причитающийся:			
акционерам Компании		(475 127)	(468 407)
неконтролирующим акционерам		(177 783)	(232 318)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)		605	605
Базовая прибыль (убыток) на акцию, приходящиеся на долю акционеров Компании (в рублях на акцию)		(785,33)	(774,23)

О.В.Медведко

Генеральный директор



28 апреля 2023 г.

Примечания на страницах с 13 по 41 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за 2022 год

(в тысячах российских рублей)

	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2020 года	404	274 136	274 136	478 050	752 591
Чистая прибыль (убыток) за период		(468 407)	(468 407)	(232 318)	(700 725)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(468 407)	(468 407)	(232 318)	(700 725)
Дивиденды		(200)	(200)	-	(200)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале		-	-	5 330	5 330
Итого операций с акционерами		(200)	(200)	5 330	5 130
Остаток на 31 декабря 2021 года	404	(194 470)	(194 066)	251 062	56 996

	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2021 года	404	(194 470)	(194 066)	251 062	56 996
Чистая прибыль (убыток) за период		(475 127)	(475 127)	(177 783)	(652 909)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(475 127)	(475 127)	(177 783)	(652 909)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале		3 202	3 202	-	3 202
Итого операций с акционерами		3 202	3 202	-	3 202
Остаток на 31 декабря 2022 года	404	(666 394)	(665 990)	73 279	(592 711)

О.В.Медведко

Генеральный директор

28 апреля 2023 г.

Примечания на страницах с 13 по 41 составляют неотъемлемую часть данной Консолидированной финансовой отчетности

Группа «НЭВЗ - Союз»
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Прибыль (убыток) до налогообложения за год		(723 478)	(838 511)
Корректировки			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5,6	314 777	1 484 338
Изменение оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и займам выданным	8	(32 417)	41 812
Изменение резерва под обесценение запасов	7	(18 818)	5 207
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(83)	(17 672)
Финансовые доходы	19	73 674	144 106
Финансовые расходы	19	1 315	(73 949)
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		(385 030)	745 331
Изменение в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		68 509	57 006
(Увеличение)/уменьшение запасов		111 444	(132 834)
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(63 685)	(6 986)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(1)	(1 083)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		36 744	154 199
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		73 453	(53 723)
Увеличение отложенной выручки		(91)	(174)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		380 069	20 080
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		221 413	781 816
Проценты уплаченные	18	(10 290)	(71 092)
Уплаченный налог на прибыль	20	(809)	(11)
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		210 314	710 713
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов	5,6	(72 604)	(795 419)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов	5,6	35 695	210 007
(Выдача займов)/погашение займов	10	28	1 310
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(36 881)	(584 102)
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов/(погашение займов и кредитов)	13	(10 857)	(107 353)
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		(10 857)	(107 353)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		162 576	19 258
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		20 586	1 328
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		183 162	20 586

О.В.Медведко
Генеральный директор

28 апреля 2023 г.



Примечания на страницах с 13 по 41 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения

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

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества ведет свою историю с 1941года - 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	2022 г.	2021 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%
АО «Лада»*	Производство верхней трикотажной или вязаной одежды	-	59%

* Ликвидирована / в стадии ликвидации

По состоянию на 31декабря 2022 г. (31 декабря 2021г.) конечной контролирующей стороной, владеющей 47,33% акций Компании, являлось Закрытое акционерное общество «Эм Си Кей – ИПК».

Численность сотрудников Группы на 31декабря 2022 г. составляет 715 человек (на 31 декабря 2021 г.: 738 человек).

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

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. В 2022 году продолжается эскалация геополитической напряженности и ужесточение санкций по отношению к юридическим и физическим лицам Российской Федерации, усиливается влияние факторов, которые увеличивают устойчивую инфляцию.

Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям.

В 2022 году и далее продолжает сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Также санкции могут существенно затронуть ряд контрагентов Группы. Руководство Группы принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы и оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководство 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.

2.2. Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Материнской компании и ее дочерних обществ (Прим. 1) по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Дочерние общества представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (а) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (б) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (в) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других

держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Консолидация дочерних обществ осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Приобретение Группой дочерних обществ, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной компании.

Гудвил оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы возмещения, переданного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале 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 полностью идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам 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, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, 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 затраты не могут быть возмещены. Общество и все дочерние компании Группы применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего общества, приходящуюся на долю участия в капитале, которой напрямую или косвенно не владеет Общество. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Ассоциированные организации и совместные предприятия. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия, основанного на доле Группы в соответствующем обществе. Ассоциированными являются организации, на которые Общество оказывает значительное влияние (прямо или

косвенно), но над которыми не имеет контроля; как правило, доля голосующих акций в этих обществах составляет от 20 до 50 процентов.

Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной организации, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытков за год как доля в результатах ассоциированных организаций; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой и (в) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных организаций.

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированной организации равна или превышает ее инвестиции в данное общество, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени данной ассоциированной организации.

2.3. 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.

Между тем обострение геополитической ситуации и конфликта, связанного с Украиной, а также сохраняющиеся международные санкции продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность хозяйствующих субъектов. Правительство РФ разработало меры по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

Группой на протяжении ряда периодов получен убыток, который привел к отрицательной величине собственного капитала Группы.

В текущем отчетном периоде руководством Группы проведены следующие мероприятия:

- подана заявка в ФГБУ «ВНИИР» на получение экспертного заключения для включения в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. Включение в данный реестр позволит получить льготы по налогу на прибыль согласно п.1.16 ст. 284 НК РФ. Заявка прошла регистрацию в октябре 2022, в ноябре 2022 вышел приказ о включении ХК-НЭВЗ Союз в реестр.
- подано Заявление в УФНС России по Новосибирской области о предоставлении рассрочки по уплате налогов на три года по основанию и на условиях, предусмотренных пп.3 п.2 ст.64 НК РФ, 30.12.2022г. данная рассрочка была предоставлена по уплате налогов на сумму 154 550 тыс.руб. на срок до 3-х лет.
- разработана и представлена в Минпромторг РФ Программа финансового оздоровления с корректировками Департамента радиоэлектронной промышленности в рамках поддержки субсидией на уплату налогов, как единственного производителя по ряду изделий ОПК.

С основным кредитором Группы – АО «РОСНАНО» в 2021 году подписано мировое соглашение, предусматривающее оплату задолженности по договорам займа до 2027 года. Руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

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

2.5. Основные положения учетной политики

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена.

Расходы на мелкий ремонт и текущее техническое обслуживание относятся на расходы отчетного периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Объекты социальной сферы не отражаются в составе основных средств, если в будущем они не принесут Группе экономических выгод. Затраты по содержанию объектов социальной сферы относятся на расходы по мере их возникновения.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибылях или убытках за год.

Амортизация основных средств. Амортизация по объектам основных средств (кроме земельных участков и объектов незавершенного строительства) начисляется линейным методом в течение срока их полезного использования. Руководство Группы проводит ежегодную оценку сроков полезного использования основных средств, и в случае, если ожидаемые сроки полезного использования отличаются от уже используемых, соответствующее изменение в учете проводится перспективно как изменение бухгалтерской оценки.

Средние сроки полезного использования (в годах) по объектам основных средств (по типам) представлены ниже:

Тип основных средств	Средние сроки 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

Начисление амортизации начинается с момента готовности объекта основных средств к использованию. Земельные участки и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Обесценение основных средств. Тест на обесценение основных средств проводится в том случае, если есть какие-либо факторы, свидетельствующие о том, что могло произойти обесценение, и необходимо убедиться в том, что основные средства учитываются по стоимости, не превышающей их предполагаемую возмещаемую стоимость. Если выявлен хотя бы один такой фактор, то руководство Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Справедливая стоимость актива за вычетом затрат на выбытие представляет собой сумму, которая может быть получена от продажи активов. Ценность использования представляет собой текущую стоимость ожидаемых потоков денежных средств, рассчитанную с учетом дисконта на доналоговой основе с применением предполагаемой стоимости капитала по единице, генерирующей денежные средства. Балансовая стоимость актива уменьшается до величины возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения признается в консолидированном Отчете о прибылях и убытках. Убыток от обесценения основных средств, признанный в прошлые отчетные периоды, может быть восстановлен, если произошло положительное изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы актива.

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.

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:

Патенты и товарные знаки	5-20 лет
Лицензии на программное обеспечение	5-10 лет
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществленные 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.

Аренда. Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления. Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Финансовые инструменты. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Для определения справедливой стоимости активов и обязательств, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок, используются такие методы оценки, как, например, модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях. Группа использует такие методики оценки справедливой стоимости, которые являются наиболее приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и максимально используют исходные данные, наблюдаемые на рынке. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- к Уровню 1 относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств;
- к Уровню 2 относятся оценки, полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства;
- к Уровню 3 относятся оценки, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе соответствующего уровня иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, скорректированной на затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков.

Классификация финансовых активов. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток,
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
- оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы для управления финансовыми активами и контрактных условий движения денежных потоков.

Классификация инвестиций в долевыми инструментами, не являющихся предназначенными для торговли, зависит от того, приняла ли Группа в момент первоначального признания

решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Группа классифицирует долговые инструменты по следующим категориям:

- Оцениваемые по амортизированной стоимости: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, представляющих собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: финансовые активы удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. При этом денежные потоки представляют собой исключительно выплаты в счет основного долга и процентов.
- Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток: в случае, когда финансовый актив не попадает ни в одну из двух описанных выше категорий, он оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Последующая оценка финансовых активов. Группа оценивает все долевыми инструментами по справедливой стоимости. Если руководство Группы принимает решение отражать изменение справедливой стоимости долевыми инструментами в составе прочего совокупного дохода, последующей реклассификации между прочим совокупным доходом и прибылями или убытками после выбытия таких инструментов не производится. Дивиденды от таких инвестиций признаются в составе прибылей или убытков как прочие операционные доходы, когда устанавливаются права Группы на их получение.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прочих операционных доходов и расходов. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) долевыми инструментами, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, отражаются вместе с другими изменениями справедливой стоимости.

Все долговые инструменты Группы относятся к оцениваемым по амортизированной стоимости. Процентный доход по таким финансовым активам включается в состав финансовых доходов по методу эффективной ставки процента. Возникающие при прекращении признания прибыль или убыток признаются непосредственно в составе прибыли или убытка. Убытки от обесценения отражаются по отдельной строке в отчете о прибылях и убытках.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. Группа перспективно оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с ее долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости, и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

(а) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,

(б) временную стоимость денег и

(в) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Для дебиторской задолженности покупателей и заказчиков Группа применяет упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для прочих финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Классификация финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (а) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (б) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность. Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Заемные средства. Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Справедливая стоимость определяется с учетом рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае их существенного отличия от процентных ставок по полученному займу.

Капитализация затрат по займам. Затраты по займам, непосредственно связанным с приобретением, строительством или производством актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени («актив, отвечающий определенным требованиям»), включаются в стоимость этого актива. Дата начала капитализации наступает, когда Группа: (а) несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) несет затраты по займам; и (в) предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или продаже. Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи. Группа капитализирует затраты по займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на активы, отвечающие определенным требованиям) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Предоплата. Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии высокой вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Товарно-материальные запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: первоначальной стоимости и чистой возможной цены продажи. Чистая возможная цена продажи – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу. Фактическая себестоимость товарно-материальных запасов при списании на операционные расходы определяется методом средневзвешенной стоимости.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу приняты на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибылях или убытках за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода или капитала в связи с тем, что относятся к операциям, отражающимся также в составе прочего совокупного дохода или капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании оценки, если финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

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

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу приняты на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период погашения временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует высокая вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы.

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу вступившего в силу на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и прочих операционных доходов/(расходов), нетто, соответственно.

Вознаграждения работникам. Расходы на заработную плату, отчисления в Пенсионный фонд РФ и фонды социального страхования, ежегодные оплачиваемые отпуска и выплату пособий по временной нетрудоспособности, бонусы и другие доходы в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание) начисляются в течение года, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Группы.

В процессе текущей деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд РФ за своих работников. Обязательные взносы в Пенсионный фонд РФ относятся на затраты по мере их возникновения и отражаются в консолидированном Отчете о прибылях и убытках в составе расходов на вознаграждения работникам.

Признание выручки. Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля. Выручка от готовой продукции признается в момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на нее, обычно в момент отгрузки.

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

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение

договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Соответственно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег. Активы по договорам с покупателями являются несущественными.

Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и начислений и прочих долгосрочных обязательств.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать, или, в случае компенсации уже понесенных ранее затрат, в периоде, когда получение такой компенсации становится высоковероятным. Для целей консолидированного Отчета о движении денежных средств государственные субсидии отражаются в составе поступлений денежных средств от операционной деятельности.

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.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций материнской компании Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества собственных акций, выкупленных компаниями Группы.

Акционерный капитал. Дополнительные затраты, относящиеся к выпуску новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

Собственные выкупленные акции. В случае приобретения Обществом или его дочерними компаниями акций Общества, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала акционеров Общества до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. В случае если уплаченное возмещение представляет собой неденежные активы, полученные собственные акции оцениваются по справедливой стоимости данных активов. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Общества.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены акционерами. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности.

Резервы оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение резерва с течением времени относится на процентные расходы.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

Расходы на социальную сферу. Затраты Группы, связанные с финансированием социальных программ, без принятия обязательств относительно такого финансирования в будущем, отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.

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.

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 2022 года 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.

4. Новые и пересмотренные международные стандарты финансовой отчетности

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, применимых к деятельности Группы, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Утвержденные для применения в Российской Федерации:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 года).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Не утвержденные для применения в Российской Федерации:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Данные новые стандарты и разъяснения и поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Основные средства

Основные средства по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины, оборудование, офисная техника	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Объекты незавершенного строительства	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.	117 698	275 489	142 589	-	461	51 950	588 187
Первоначальная стоимость или оценка							
Остаток на начало года	117 698	414 748	652 127	1 498	34 175	51 950	1 272 196
Поступления	-	-	7 857	-	668	34 528	43 053
Выбытия	-	(10 450)	(3 534)	-	(1 398)	(15 370)	(30 752)
Остаток на конец периода	117 698	404 298	656 450	1 498	33 445	71 108	1 284 497
Накопленная амортизация							
Остаток на начало года	-	(139 259)	(509 538)	(1 498)	(33 714)	-	(684 009)
Амортизационные отчисления	-	(13 257)	(27 474)	-	(356)	-	(41 087)
Выбытие амортизации	-	3 872	3 534	-	1 351	-	8 757
Остаток на конец периода	-	(148 644)	(533 478)	(1 498)	(32 719)	-	(716 339)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	117 698	255 654	122 972	-	726	71 108	568 158
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины, оборудование, офисная техника	Транспортные средства	Другие виды основных средств	Объекты незавершенного строительства	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	169 484	378 284	180 270	-	685	51 562	780 285

Группа «НЭВЗ - Союз»

**Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2022 год**

(в тысячах российских рублей)

Первоначальная стоимость или оценка							
Остаток на начало года	169 484	544 261	653 761	1 498	34 164	51 562	1 454 730
Поступления	-	-	993	-	156	388	1 537
Выбытия	(51 786)	(129 513)	(2 627)	-	(145)	-	(184 071)
Остаток на конец периода	117 698	414 748	652 127	1 498	34 175	51 950	1 272 196
Накопленная амортизация							
Остаток на начало года	-	(165 977)	(473 491)	(1 498)	(33 469)	-	(674 435)
Амортизационные отчисления	-	(18 960)	(38 173)	-	(368)	-	(57 501)
Выбытие амортизации	-	45 678	2 126	-	123	-	47 927
Остаток на конец периода	-	(139 259)	(509 538)	(1 498)	(33 714)	-	(684 009)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	117 698	275 489	142 589	-	461	51 950	588 187

По состоянию на отчетную дату основные средства балансовой стоимостью 189 333 (на 31.12.2021 г.: 77 895тыс.руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам.

6. Нематериальные активы

**Научно-исследовательские и
опытно-конструкторские
разработки**

	Завершенные	В стадии разработки	Патенты и товарные знаки	Прочие НМА	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2022 г.	573 612	173 885	13 941	1 128	762 566
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	621 268	173 885	19 301	55 569	870 023
Поступления	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	-	-	-
Остаток на конец периода	621 268	173 885	19 301	55 569	870 023
Накопленная амортизация					
Остаток на начало года	(47 656)	-	(5 360)	(54 441)	(107 457)
Амортизационные отчисления	(271 844)	-	(1 054)	(792)	(273 690)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-

Группа «НЭВЗ - Союз»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
за 2022 год
(в тысячах российских рублей)

Остаток на конец периода	(319 500)	-	(6 414)	(55 233)	(381 147)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	301 768	173 885	12 887	336	488 876
Научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки					
	Завершенные	В стадии разработки	Патенты и товарные знаки	Прочие НМА	ИТОГО
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	32 063	1 341 763	14 995	6 614	1 395 435
Первоначальная стоимость или оценка					
Остаток на начало года	69 901	1 341 763	19 301	55 569	1 486 534
Поступления	793 968	-	-	-	793 968
Выбытия	(242 601)	(1 167 878)	-	-	(1 410 479)
Остаток на конец периода	621 268	173 885	19 301	55 569	870 023
Накопленная амортизация					
Остаток на начало года	(37 838)	-	(4 306)	(48 955)	(91 099)
Амортизационные отчисления	(9 818)	-	(1 054)	(5 486)	(16 358)
Выбытие амортизации	-	-	-	-	-
Остаток на конец периода	(47 656)	-	(5 360)	(54 441)	(107 457)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	573 612	173 885	13 941	1 128	762 566

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

7. Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и расходные материалы	238 333	181 400
Незавершенное производство	113 577	296 108
Готовая продукция и товары	347 314	333 140
	699 224	810 648
Резерв под снижение стоимости	(26 866)	(45 664)
ИТОГО	672 358	764 984

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Остаток на начало года	(45 664)	(40 457)
Изменение резерва	18 798	(5 207)
Остаток на конец отчетного периода	(26 866)	(45 664)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	49 972	93 284
Прочая дебиторская задолженность персонала	568	2 108
Прочая дебиторская задолженность	13 200	39 467
Задолженность связанных сторон	4 568	1 958
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(9 192)	(59 283)
ИТОГО	59 116	77 534

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

Группа создает в отношении сомнительной задолженности резервы 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.

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Остаток на начало года	(59 283)	(17 695)
Изменение резерва	50 091	(41 588)
Остаток на конец отчетного периода	(9 192)	(59 283)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

9. Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г., строка включала авансы выданные связанным сторонам в размере 3 429 и 0, соответственно (Прим.21).

10. Прочие финансовые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы выданные	1 219	1 219
Краткосрочные займы выданные	-	1 280
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	(1 219)	(1 219)
ИТОГО	-	1 280

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Остаток на начало года	(1 219)	(995)
Изменение резерва	-	(224)
Остаток на конец года	(1 219)	(1 219)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г., строка включала займы, выданные связанным сторонам в размере 0 и 544, соответственно.

11. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	79	71
Денежные средства на счетах в банках	183 083	20 515
ИТОГО	183 162	20 586

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 копеек за каждую акцию и 201 893 привилегированными акциями номинальной стоимостью 50 копеек 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

Долгосрочные кредиты и займы	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Кредиты	-	35 728
Займы полученные	42 636	210 843
Займы полученные от связанных сторон	1 048 145	643 968
ИТОГО	1 090 781	890 539

Краткосрочные кредиты и займы	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы полученные	35 194	5 527
Займы полученные от связанных сторон	597 431	769 489
ИТОГО	632 625	775 016

Займы полученные выражены в рублях. По данным займам начисляются проценты по ставке 6% до 15% годовых (2021 год: от 5% до 15%). Долгосрочные займы включают займы, полученные у ОАО Роснано, которые подлежат погашению в 2027 году.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. по полученным займам и кредитам было предоставлено залоговое обеспечение (см. Примечание 4).

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	99 885	88 347
Задолженность персоналу	70 113	71 258
Прочая кредиторская задолженность	140 082	75 977
Задолженность связанных сторон	127 530	165 283
ИТОГО	437 610	400 865

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

15. Выручка

	2022 г.	2021 г.
Продукция	828 295	775 958
Услуги	31 710	21 358
Товары	3 317	83 797
ИТОГО	863 323	881 123

16. Коммерческие расходы

	2022 г.	2021 г.
Зарплата и социальные отчисления	13 787	12 384
Расходы на рекламу	304	629
Расходы на упаковку	1 613	-
Транспортные расходы	507	-
Прочее	80	611
ИТОГО	16 291	13 624

17. Административные расходы

	2022 г.	2021 г.
Заработная плата и социальные отчисления	291 467	240 207
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	8 967	12 943
Коммунальные расходы	10 033	10 944
Материалы	4 784	10 030
Налоги, за исключением налога на прибыль	7 203	9 218
Командировочные расходы	5 138	6 131
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 535	5 165
Банковские услуги	1 440	1 692
Связь, почтовые расходы	1 410	1 630
Транспортные расходы	945	1 315
Охрана	1 409	773
Расходы на страхование	101	68
Прочее	31 587	21 552
ИТОГО	366 019	321 668

18. Прочие операционные доходы и расходы

	2022 г.	2021 г.
Прочие доходы		
Прибыль от выбытия основных средств	-	73 949
Курсовые разницы	19 443	151
Прибыль от списания кредиторской задолженности	5 733	111
Штрафы, пени	2 694	-
Восстановление резервов	22 652	-
Прочее	4 816	6 732
ИТОГО	55 338	80 943

	2022 г.	2021 г.
Прочие расходы		
Расходы на вынужденный простой	202 740	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	16 133	74 494
Курсовые разницы	26 193	-
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	-	5 207
Убыток от списания дебиторской задолженности	262	41 588
Прочее	129 716	436 705
ИТОГО	375 043	561 218

19. Финансовые доходы и финансовые расходы

	2022 г.	2021 г.
Финансовые доходы		
Проценты по займам выданным	83	17 672
ИТОГО	83	17 672
	2022 г.	2021 г.
Финансовые расходы		
Проценты по кредитам и займам полученным	73 674	144 106
ИТОГО	73 674	144 106

20. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	2022 г.	2021 г.
Текущий налог на прибыль	-	(5 713)
Отложенный налог на прибыль	70 569	143 499
Расходы (возмещение) по налогу на прибыль за год	70 569	137 786

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

	2022 г.	2021 г.
Прибыль / (убыток) до налогообложения	(722 409)	(838 511)
Условный расход / (доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	144 482	167 702
(Доходы) / Расходы, не учитываемые в целях налогообложения	(73 913)	(29 916)
Расходы / (возмещение) по налогу на прибыль за год	70 569	137 786

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством РФ приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.

Временные разницы	31.12.2022	ОПУ 2022	31.12.2021	ОПУ 2021	31.12.2020
Основные средства	2 790	2 238	552	(80)	632
Нематериальные активы	17	7 981	(7 964)	(7 860)	(104)
Запасы	(37 629)	66 398	(104 027)	(20 738)	(83 289)
Займы выданные	-	(9)	9	(2 279)	2 288

НИОКР	(47 371)	(168 461)	121 090	717	120 373
Расходы будущих периодов	(6)	(6 819)	6 813	859	5 954
Прочие	(1 137)	(1 216)	79	7	72
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	528 993	170 455	358 538	172 873	185 665
Отложенные налоговые активы, нетто	445 659	70 569	375 090	143 499	231 591

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 и крупным акционером:

	2022 г.	2021 г.
Продажи связанным сторонам	19 970	35 240
Закупки у связанных сторон	21 310	31 662
Дебиторская задолженность связанных сторон	4 568	1 958
Кредиторская задолженность связанных сторон	130 533	165 283
Авансы выданные	3 429	-
Авансы полученные	-	324
Займы выданные	1 152	544
Займы полученные	1 637 497	1 413 457

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 2022 г. (на 31 декабря 2021 г.: 9). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 2022 год, и 2021 год составила 35 354 тыс.руб. и 27 891 тыс.руб. соответственно. Вознаграждение включало заработную плату, оплату отпуска, вознаграждение членов совета директоров.

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.

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.

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.

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 2022 и 2021 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 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.

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 размещены в банках, имеющих минимальный риск невыполнения обязательств на момент открытия счета.

Прочие финансовые активы представлены займами, выданными третьим и связанным сторонам. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. были индикаторы, свидетельствующие о необходимости обесценения таких активов.

Группа не является держателем и не выпускает финансовые инструменты для операций хеджирования или перепродажи.

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

	2022 г.	2021 г.
Денежные средства и их эквиваленты	183 162	20 586
Торговая и прочая дебиторская задолженность	59 116	77 534
Прочие оборотные финансовые активы	-	1 280
ИТОГО	242 278	99 400

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 и займов.

Группа осуществляет мониторинг риска нехватки денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой производные финансовые инструменты. Руководство полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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, 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. 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.

О.В.Медведко
Генеральный директор

28 апреля 2023 г.