



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Аудлируемое лицо:

ПАО «МОРИОН» Группа

Проверяемый период:

год, закончившийся 31 декабря 2020 года

г. Пермь

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности ПАО «МОРИОН» (ОГРН 1025901220620, место нахождения – Российская Федерация, 614066, Пермский край, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 111) и ее дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном финансовом доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также Примечаний к консолидированной финансовой отчетности включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанным 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.

ООО «Аспект Аудит»
ОГРН 1045900092941 ИНН 5902822304 КПП 590401001
614016 г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Почтовый адрес: 614016, г. Пермь, а/я 22
тел. (342) 241-15-99, e-mail: aspectaudit@mail.ru
Член СРО ААС, ОГРН 12006139915





Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являются 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.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
Признание выручки В силу того, что выручка является одним из ключевых показателей Группы, данное обстоятельство порождает риск того, что выручка может подвергаться искажению с целью достижения целевых значений. Информация об учетной политике и суммах выручки раскрыта в Примечаниях 3.17 «Выручка» и 7 «Выручка» к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.	Мы провели тестирование системы внутреннего контроля по признанию выручки. Мы выполнили аналитические процедуры, подтверждающие обоснованность признания выручки. Мы проанализировали порядок признания выручки в разрезе видов выпускаемой продукции и оказываемых услуг, провели своевременность признания выручки в течение отчетного периода. Провели тестирование подтверждений остатков дебиторской задолженности от контрагентов, изучили условия договоров на предмет выполнения критериев признания выручки. Мы также проанализировали соответствующие раскрытия в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Аспект Аудит»
ОГРН 1045900092941 ИНН 5902822304 КПП 590401001
614016 г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Почтовый адрес: 614016, г. Пермь, а/я 22
тел. (342) 241-15-99, e-mail: aspectaudit@mail.ru
Член СРО ААС, ОГРН 12006139915

Аудиторское заключение
ООО «Аспект Аудит»



Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «МОРИОН» по результатам работы за 2020 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «МОРИОН» по результатам работы за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем представлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации. В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам **предоставлена**, и рассмотрения вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных искажений.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у 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 Группы.

ООО «Аспект Аудит»
ОГРН 1045900092941 ИНН 5902822304 КПП 590401001
614016 г. Пермь, ул. Красная, 25
Почтовый адрес: 614016, г. Пермь, а/я 22
тел. (342) 241-15-99, e-mail: audit@aspect.ru
Член СРО ААС, ОГРН 12006139915

Аудиторское заключение
ООО «Аспект Аудит»

стр. 4



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 отдаленности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, влияющие 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 ошибок, так как **недобросовестные** действия могут включать словес, подлог, умыселный 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 аудлируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, расчитанных руководством аудлируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

ООО «Аспект Аудит»
ОГРН 1045900092941 ИНН 5902822304 КПП 590401001
614016 г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Почтовый адрес: 614016, г. Пермь, а/я 22
тел. (342) 241-15-99, e-mail: aspectaudit@mail.ru
Член СРО ААС, ОГРН 12006139915

Аудиторское заключение
ООО «Аспект Аудит»
стр. 5



г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица

допущения **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 **неадекватным**, 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 представлению 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;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к

финансовой информации организации или деятельности внутри Группы, чтобы

выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы

отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся

полностью **ответственными** за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров

аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о

запланированном объеме и сроках аудита, а также существенных замечаниях по

результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего

контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о

том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении

независимости и информировали обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые



можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Сведения о независимом аудиторе

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Аспект Аудит»
Российская Федерация, 614016, г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Основной государственный регистрационный номер: 1045900092941
Наименование саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудитор: Саморегулируемая организация аудиторов Ассоциация «Соружество» (СРО ААС)
Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОПНЗ): 12006139915

Руководитель задания, по результатам которого вышущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, - Микова Е.А. (квалификационный аттестат аудитора № 02-000389).

ООО «Аспект Аудит»
ОГРН 1045900092941 ИНН 5902822304 КПП 590401001
614016 г. Пермь, ул. Краснофлотская, 25
Почтовый адрес: 614016, г. Пермь, а/я 22
тел. (342) 241-15-99, e-mail: aspektaudit@mail.ru
Член СРО ААС, ОПНЗ 12006139915



26 апреля 2021 года

Пермь, Российская Федерация

Уполномоченное лицо ООО «Аспект Аудит»
на основании доверенности № 02
от «25» августа 2020 года



Микова Е.А.

Квалификационный аттестат аудитора № 02-000389

выдан на основании Решения

СРО НП «Институт Профессиональных Аудиторов»

06.02.2013 года (Протокол № 222) на неопределенный срок

Член СРО ААС

номер записи в Реестре аудиторов и аудиторских организаций
ОФНЗ 22006137284

ПАО «Морпорт» Группа
Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся
31 декабря 2020 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год,	3
закончившийся 31 декабря 2020 года.....	4
Аудиторское заключение независимого аудитора.....	5
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	12

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

ПАО «Морпорт» Группа
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Морпорт» и его дочерних предприятий (совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- выбор надлежащей учетной политики и ее последовательное применение; представление информации в том числе об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и простоту восприятия такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователей отчетности того воздействия, которое те или иные операции, а также прочие события или условия оказывают на финансовое положение и финансовую деятельность Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

- Руководство также несет ответственность за:
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
 - ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
 - ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
 - принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
 - выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 19 апреля 2021 года.

Бускин В.В.

Генеральный директор

Дылина Ю.А.

Главный бухгалтер

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года в тысячах российских рублей

Активы	Прим.	2020	2019
Внеоборотные активы			
Основные средства	19	134 363	154 638
Инвестиционная собственность	20	252 003	258 265
Нематериальные активы	22	33 737	48 028
Доолсрочные финансовые активы	16	80 720	118 850
Отложенные налоговые активы		27 838	14 169
Итого внеоборотные активы		528 661	593 950
Текущие активы			
Запасы	18	941 139	717 477
Дебиторская задолженность	17	678 936	416 161
Текущие финансовые активы	16	12 600	37 441
Предоплата по налогу на прибыль		6 461	10 403
Текущие налоговые активы	17	157 493	64 668
Денежные средства и их эквиваленты	15	525 212	268 256
Итого текущие активы		2 321 841	1 514 406
Итого активы		2 850 502	2 108 356
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	28	164 640	164 640
Нераспределенная прибыль		1 223 009	1 140 573
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1 387 649	1 305 213
Доля меньшинства		6 437	6 090
Итого капитал		1 394 086	1 311 303
Доолсрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		16 063	45 232
Кредиты и займы	25	53 910	0
Обязательства по аренде	21	7 011	10 792
Итого доолсрочные обязательства		76 984	56 024
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	24	1 159 085	618 067
Обязательства по вознаграждению работников		3 658	16 929
Задолженность по налогам и сборам	26	178 395	71 303
Обязательства по аренде	21	12	18
Прочая кредиторская задолженность	24	835	2 807
Резервы предстоящих расходов	27	37 447	31 905
Итого текущие обязательства		1 379 432	741 029
Итого обязательства		1 456 416	797 053
Итого капитал и обязательства		2 850 502	2 108 356

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года в тысячах российских рублей

2020	2019	Прим.	Всего	В том числе:	Чистая прибыль отчетного периода	Расходы по налогу на прибыль	Прибыль до уплаты налога на прибыль	Доходы/расходы по процентам	Операционная прибыль	Прочие доходы/расходы	Прибыль от продаж	Административные и коммерческие расходы	Валовая прибыль	Себестоимость	Всего
1,185	1,103	14	Базовая и разведенная прибыль на акцию		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		Неконтрольной доле участия		В том числе:				
195 050	181 558		Прибыль акционеров		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		347		155				
232 697	231 672	13	Прибыль до уплаты налога на прибыль		Прибыль до уплаты налога на прибыль		Прибыль до уплаты налога на прибыль		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
4 959	8 887	11	Доходы/расходы по процентам		Доходы/расходы по процентам		Доходы/расходы по процентам		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
		10	Прочие доходы/расходы		Прочие доходы/расходы		Прочие доходы/расходы		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
		9	Административные и коммерческие расходы		Административные и коммерческие расходы		Административные и коммерческие расходы		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
			Валовая прибыль		Валовая прибыль		Валовая прибыль		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
			Себестоимость		Себестоимость		Себестоимость		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
		7	Всего		Всего		Всего		227 738		313 500		344 835	(1 344 052)	(1 095 667)
		Прим.	2020	2019	Всего	В том числе:	Чистая прибыль отчетного периода	Расходы по налогу на прибыль	Прибыль до уплаты налога на прибыль	Доходы/расходы по процентам	Операционная прибыль	Прочие доходы/расходы	Прибыль от продаж	Административные и коммерческие расходы	Валовая прибыль
			1,185	1,103	Базовая и разведенная прибыль на акцию		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		Неконтрольной доле участия		В том числе:		
			195 050	181 558	Прибыль акционеров		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)		347		155		
			232 697	231 672	Прибыль до уплаты налога на прибыль		Прибыль до уплаты налога на прибыль		Прибыль до уплаты налога на прибыль		227 738		313 500		344 835
			4 959	8 887	Доходы/расходы по процентам		Доходы/расходы по процентам		Доходы/расходы по процентам		227 738		313 500		344 835
					Прочие доходы/расходы		Прочие доходы/расходы		Прочие доходы/расходы		227 738		313 500		344 835
					Административные и коммерческие расходы		Административные и коммерческие расходы		Административные и коммерческие расходы		227 738		313 500		344 835
					Валовая прибыль		Валовая прибыль		Валовая прибыль		227 738		313 500		344 835
					Себестоимость		Себестоимость		Себестоимость		227 738		313 500		344 835
					Всего		Всего		Всего		227 738		313 500		344 835

ПАО «Муром» Группы
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2019 года в тысячах российских рублей

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная Прибыль	Итого Собственный Капитал	Неконтролируемые доли владения	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.	164 640	1 134 340	1 298 980	5 935	1 304 915
Чистая прибыль за 2019 г.	-	181 558	181 558	155	181 714
Дивиденды	-	(175 325)	(175 325)	-	(175 325)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	164 640	1 140 573	1 305 213	6 090	1 311 303
Чистая прибыль за 2020 г.	-	195 050	195 050	347	195 397
Дивиденды	-	(112 614)	(112 614)	-	(112 614)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	164 640	1 223 009	1 387 649	6 437	1 394 086

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31.12.2020 года в тысячах российских рублей

Показатель		2020		2019	
Денежные потоки от текущих операций					
Поступления – всего		2 005 747		1 677 204	
от продажи продукции, товаров, работ и услуг		1 857 935		1 502 620	
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей		136 294		169 811	
прочие поступления		11 518		4 773	
Платежи – всего		(1 749 637)		(1 524 617)	
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги		(1 066 607)		(986 880)	
в связи с оплатой труда работников		(556 730)		(462 015)	
налога на прибыль организаций		(43 894)		(18 261)	
прочие платежи		(82 406)		(57 461)	
Сальдо денежных потоков от текущих операций		256 110		152 587	
Денежные потоки от инвестиционных операций					
Платежи – всего		(19 496)		(27 314)	
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов		(19 311)		(2 253)	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставления займов другим лицам		0		(25 061)	
прочие платежи		(185)		0	
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций		51 407		78 590	
Денежные потоки от финансовых операций					
Поступления – всего		53 910		0	
получение кредитов и займов		53 910		0	
Платежи – всего		(112 614)		(175 325)	
собственникам (участникам) на уплату дивидендов		(112 614)		(175 325)	
Сальдо денежных потоков от финансовых операций		(58 704)		(175 325)	
Сальдо денежных потоков за отчетный период		248 813		55 852	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода		268 256		215 174	
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода		525 212		268 256	
Безинная влияние изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю		8 143		(2 770)	

Примечание 1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность ПАО «Морион» Группа включает отчетность материнской компании ПАО «Морион» (далее – ПАО «Морион») или материнская компания) и ее дочерних компаний (совместно – Группа), список которых содержится в Примечании 23.

ПАО «Морион» было зарегистрировано в Российской Федерации. Юридический адрес Компании – 614066, г. Пермь, шоссе Космонавтов, 111.

ПАО «Морион» является предприятием по разработке, производству и внедрению аппаратуры связи. Компания создана как государственное предприятие в 1957 г. и реорганизовано в акционерное общество в 1993 г.

Основными видами деятельности Группы ПАО «Морион» являются:

Производство и внедрение систем передачи информации, совместимых со всеми ответственными и зарубежными типами АТС для технологических, ведомственных сетей связи и сетей связи общего пользования.

Производство и реализация продукции производственно-технического и научно-технического назначения по направлениям:

- мультиметры;
- контрольно-измерительное оборудование;
- блок размыкания сигналов синхронизации;
- интегрированная система управления и мониторинга;
- блоки рядовой защиты;
- источники питания;
- комплекты запасных инструментов и принадлежностей;
- выполнение монтажных работ и сервисного обслуживания аппаратуры производственно-технического назначения;

Предоставление в аренду производственных, складских и офисных площадей.

Проведение испытаний продукции собственного изготовления, сторонних организаций, предприятий смежных отраслей и физических лиц в соответствии с аттестатом Госстандарта России.

Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по разработке систем передачи информации.

Примечание 2. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые ранее Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует.

Основа оценки

Консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе исторических данных, за исключением следующих существенных статей в отчете о совокупном доходе:

- финансовые активы, предназначенные для продажи, оцениваются по справедливой стоимости.

Примечание 3.

Существенные положения учетной политики

3.1. Консолидация

Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Дочерние компании полностью консолидируются в финансовой отчетности Группы с даты получения Группой контроля над дочерними компаниями и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходам и расходам, реализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом. Убытки относятся на консолидируемую долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному салдо.

- Если Группа теряет контроль над дочерней компанией, она:
 - Прекращает признание активов (в том числе относящегося к ней гудвила) и обязательства дочерней компании.

- Прекращает признание балансовой стоимости неконтролируемой доли владения.
- Прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале.
- Признает справедливую стоимость полученного вознаграждения.
- Признает справедливую стоимость оставшейся вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытков.
- Преклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытков или нераспределенной прибыли, исходя из обстоятельств.

3.2. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что Группа будет выполнять все условия, связанные с субсидией, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве отложенного дохода (доходов будущих периодов). Далее такие субсидии признаются в качестве доходов на протяжении тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация на данные активы.

Государственная субсидия, полученная в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания предприятию нематериальной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

3.3. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (выбывающие группы), и прекращенная деятельность.

Внеоборотные активы и выбывающие группы классифицируются в качестве предназначенных для продажи, когда:

- они имеются в наличии для немедленной продажи;
- руководство компании намерено вытолкнуть план продажи актива или выбывающей группы;

- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предполагаемых актива или выбывающей группы является обоснованной по сравнению с его текущей справедливой стоимостью; и
- ожидается, что продажа будет завершена в течение 12 месяцев с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающие группы, классифицируемые в качестве предназначенных для продажи, оцениваются по наименьшей из следующих величин:

- балансовой стоимости, определенной непосредственно перед классификацией актива (или выбывающей группы) как предназначенного для продажи в соответствии с учетной политикой Группы; и
- справедливой стоимости, за вычетом расходов на продажу.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (включая выбывающую группу) не должны амортизироваться. Результаты операций, происходящих в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе до даты выбытия.

Прекращенной деятельностью является часть Группы, представляющая собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; либо дочерняя компания, приобретенная исключительно с целью последующей перепродажи, которая была продана, закрыта либо удовлетворяет критериям классификации в качестве предназначенной для продажи.

Прекращенная деятельность представляется в консолидированном отчете о совокупном доходе как итоговая строка, которая включает прибыли или убытки после налогов от прекращения деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при пересчете до справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу или при выбытии активов или выбывающих групп, которые представляют собой прекращенную деятельность.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты материнской компании и всех дочерних компаний Группы является российский рубль («рубли»). Валютной представлением консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубли»).

3.5. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (то есть в иностранной валюте), отражаются по курсу, действующему на дату операции. Дебетные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Дебетные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Дебетные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода сверхнормативно.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	2020	2019
Российский рубль / Доллар США	73,8757	61,9057
Российский рубль / Евро	90,6824	69,3406
31 декабря		

3.6. Основные средства

3.6.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплаты вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Если части объекта основных средств имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные части (главные компоненты) основных средств.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования. Остаточная стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в отчете о совокупном доходе как прочие расходы.

3.6.2. Переклассификация в инвестиционное имущество

Когда собственник перестает использовать имущество для собственных нужд и начинает использовать его в качестве инвестиционного имущества, имущество переклассифицируется в категорию инвестиционного имущества. Все объекты инвестиционного имущества

учитываются по фактическим затратам вычетов накопленной амортизации и накопленных убытков от обеспечения в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16.

3.6.3. Последующие затраты

Затраты на замену части объекта основных средств включаются в балансовую стоимость объекта основных средств, если существует вероятность получения связанных с данной заменой будущих экономических выгод, и стоимость данной замены может быть надежно измерена. Балансовая стоимость заменяемой части списывается в учете. Затраты на ежедневное обслуживание основных средств отражаются в прибылях или убытках по мере возникновения.

3.6.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается из сумм, которая представляет собой стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Амортизация отражается в прибылях или убытках и рассчитывается с помощью линейного метода на протяжении всего срока полезного использования каждого объекта основных средств. Активы амортизируются на протяжении более короткого из двух сроков – срока аренды и срока полезного использования актива, за исключением случаев, когда Группа с достоярной степенью уверенности получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды. Земля амортизации не подлежит.

Оценочные сроки полезного использования за текущий и сравнительный периоды следующие:

Здания и сооружения	50-100 лет
Машины и оборудование	5-50 лет
Транспортные средства	4-10 лет
Прочие	3-15 лет

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются, если необходимо.

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость машин и оборудования представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи запчастей и лома при списании активов. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезной службы пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

3.6.5. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включается в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за

счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

3.7. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Таким образом, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

3.7.1. Группа как арендатор

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляются собой право на использование базовых активов.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования актива.

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

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

3.7.2. Группа как арендодатель

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибылях или убытке ввиду своего операционного характера.

Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

Компании Группы заключают договоры аренды в качестве арендодателя в основном с компаниями Группы, таким образом, на уровне консолидированной отчетности операции по такой аренде элиминируются.

3.8. Нематериальные активы

3.8.1. Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения. Под опытно-конструкторскими работами понимается разработка новой продукции или внесение изменений, улучшающих параметры продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включаются в затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.8.2. Патенты и лицензии

Патенты предоставляются сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органам с возможностью продления в конце данного срока в части патентов на полезную модель. Патенты на программы и базы данных являются бессрочными. Срок патентов на изобретения не продлевается. Лицензии на использование объектов интеллектуальной собственности предоставляются на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензий. Расходы на приобретение лицензий на компьютерное программное обеспечение и доведение отдельных программ до состояния готовности к использованию капитализируются. Данные затраты амортизируются в течение срока полезного использования от 3 до 24 лет.

3.8.3. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

3.8.4. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданные гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

3.8.5. Амортизация

Амортизация **распределяется** исходя из стоимости актива или суммы, уменьшающей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и **распределяется** с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с даты начала их использования, так как это наиболее точно отражает ожидаемую модель получения будущих экономических выгод от использования актива. Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

Товарный знак	15 – 25 лет
Патенты и свидетельства	15 – 22 лет
Лицензии	2 – 12 лет
Программы	3 – 24 лет
НИОКР	1 – 2 лет
Исследования и капитализированные затраты на разработки	1 – 3 лет

3.9. Инвестиционное имущество

Группа использует модель учета по фактическим затратам и применяет выбранную модель ко всем объектам инвестиционного имущества. В соответствии с данной моделью оценки после первоначального признания объекты инвестиционного недвижимого имущества отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам вычетов любой накопленной амортизации и любых накопленных убытков от обесценения. Амортизация по инвестиционному имуществу начисляется линейным методом.

3.10. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Затраты по доставке каждого продукта и приведению его в надлежащее состояние учитываются следующим образом:

- сырье и материалы – затраты на покупку по методу средней себестоимости;
- готовая продукция и незавершенное производство – прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и ожидаемых затрат на реализацию.

3.11. Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

3.11.1. Финансовые активы

Компания признает финансовый актив в балансе только в том случае, когда она становится стороной по договору в отношении данного финансового инструмента. При первоначальном признании финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости, которая, как правило, и составляет цену сделки, т.е. справедливую стоимость выплаченного или полученного вознаграждения.

При первоначальном признании финансовые активы разделяются на следующие категории:

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

Группа классифицирует финансовые активы исходя из бизнес-модели, используемой группой для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предсказуемыми денежными потоками.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток, за исключением случаев, когда он оценивается по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Однако группа при первоначальном признании определенных инвестиций в долевого инструмента, которые в противном случае оценивались бы по справедливой стоимости через прибыль или убыток, может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Все производные инструменты отражаются в консолидированном балансе по справедливой стоимости как оборотные финансовые активы, внеоборотные финансовые активы, краткосрочные обязательства по производным финансовым инструментам или долгосрочные обязательства по производным финансовым инструментам. Признание и классификация прибыли или убытка, полученного в результате отражения в учете корректировки производного инструмента по справедливой стоимости, зависит от цели его выпуска или приобретения. Прибыли и убытки по производным инструментам, не предназначенным для операций хеджирования, в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» признаются в момент возникновения в составе прибыли или убытка за период.

Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или утилизации при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Группа оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является поддержание финансовых активов для получения договором денежных потоков; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Примерами финансовых активов, включаемых в эту категорию, могут быть выданные займы, дебиторская задолженность, облигации и векселя третьих лиц, которые не копируются на активном рынке в случае удовлетворения условий, перечисленных выше.

Финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- (а) финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- (б) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы и дебиторская задолженность

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Займы и дебиторская задолженность представляют собой непозволенные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не копируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость **рассчитывается** с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Убытки, обусловленные обесценением, признаются в отчетах о прибылях и убытках в составе финансовых расходов в случае займов и в составе прочих операционных расходов в случае дебиторской задолженности.

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться, если:

срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

Группа пердала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа пердала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не пердала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но пердала контроль над данным активом.

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

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «случая понесения убытка»), которые оказали подающее влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельством обесценения могут служить признаки того, что должники или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или несправно осуществляют выплаты процентов или основной суммы задолженности, а так же вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие подающего влияние на ожидаемые будущие денежные потоки, в частности, такие изменения объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит оценку наличия объективных свидетельств обесценения индивидально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидально значимых финансовых активов отсутствуют, вне зависимости от его значимости она включает данный актив в группу финансовых активов с

аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо предполагается убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявления обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих кредитных убытков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу.

Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента. Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а убыток признается в составе прибыли или убытка. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости производится, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются как финансовые доходы в отчете о прибылях и убытках. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если имевшее место ранее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается как уменьшение финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

3.11.2. Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансовые обязательства разделяются на следующие категории:

- финансовые **обязательства**, учитываемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток;
- прочие финансовые обязательства;
- кредиты и займы;
- кредитная задолженность или производные инструменты, определенные в качестве инструментов хеджирования при эффективном хеджировании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов) непосредственно связанных с ними затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую **кредиторскую задолженность**, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

После первоначального признания финансовые **обязательства**, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением изменений на прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, изменения в которой отражаются по счетам прибылей и убытков в консолидированном отчете о прибылях и убытках. Прочие финансовые обязательства оцениваются по амортизируемой стоимости.

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибылях и убытках.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства. Разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях и убытках.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма — представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридическое право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.12. Денежные средства и их эквиваленты

В консолидированном отчете о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальноным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты. В консолидированном отчете о финансовом положении банковские овердрафты показаны в составе текущих обязательств.

3.13. Акционерный капитал

3.13.1. Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход в капитале.

3.13.2. Выплата дивидендов

Выплата дивидендов акционерам компании учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами компании.

3.14. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребует для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подложит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибылях и убытках за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства определяются путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, где это применимо, риски, характерные для данного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как финансовые расходы.

3.15. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в совокупном доходе за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибылей или убытков, а непосредственно в капитале.

3.15.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величинны налогооблагаемой прибыли за год.

Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

3.15.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех

вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним предприятиям, зависимым компаниям, совместной деятельности признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применяться на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством) действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия исполнения обязательства или использования актива для Группы.

3.16. Вознаграждения работникам

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в Государственный Пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Группа производит отчисления за своих сотрудников в фонды социального и медицинского страхования Российской Федерации, а также в фонд занятости.

Дополнительные прочие вознаграждения работникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в отчете о совокупном доходе, однако, отдельно данная информация не раскрывается, т.к. эти расходы являются несущественными. Дополнительных пенсионных планов у Группы нет.

Расходы на социальные нужды

Группа несет расходы на социальные нужды работников, связанные, в частности, с предоставлением медицинского обслуживания и содержанием объектов социальной инфраструктуры. Эти суммы представляют собой неотъемлемые затраты, связанные с наймом производственного персонала, и, соответственно, относятся на операционные расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе.

3.17. Выручка

Выручка признается Группой в том случае, если увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме поступлений или улучшения качества активов либо

уменьшения величины обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участниками капитала.

Признание выручки в ходе обычной деятельности оценивается на основе подхода из пяти шагов:

Шаг1: Идентифицировать договор - соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает юридически защищенные права и обязанности.

Шаг2: Идентифицировать обязанности к исполнению - обещание в договоре передать покупателю:

- товар или услугу (или пакет товаров или услуг), которые являются отличимыми; либо
- ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Шаг3: Определить цену сделки - сумму возмещения, право на которое ожидается получить Группа в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон. Для целей определения цены сделки Группа предполагает, что товары или услуги будут переданы покупателю, как обещано в соответствии с существующим договором, и договор не будет расторгнут, продлен или модифицирован.

Шаг4: Распределить цену сделки на обязанности к исполнению.

Целью распределения цены сделки является распределение Группой цены сделки на каждую обязанность к исполнению в сумме, отобразяющей величину возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

Шаг5: Признать Выручку.

Группа признает выручку, когда или по мере того, как, Группа выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т. е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Обязанность к исполнению может быть выполнена:

- В течение периода времени - контроль передается клиенту в течение определенного периода времени;

критерии признания выручки в течение периода времени:

a) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением обязанности по мере ее выполнения;

b) в процессе выполнения обязанности создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;

c) выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обязана юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Для признания выручки в течение периода времени Группа обоснованно оценивает степень полноты выполнения обязанности к исполнению.

В конкретный момент времени - контроль сохраняется поставщиком, до того, как объект будет передан.

Выручка оценивается по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или ожидаемого к получению за предоставляемые товары или услуги, за вычетом торговых скидок, налога на добавленную стоимость и аналогичных налогов, связанных с реализацией, после исключения внутригрупповых операций реализации.

Выручка от реализации отражается без учета возмещаемых покупателями налогов (акциз, налог на добавленную стоимость).

Отражение выручки производится следующим образом:

Выручка от продажи активов признается, как правило, при доставке активов, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на активы, переходят к покупателю.

Выручка от оказания услуг признается в том отчетном периоде, в котором услуги были оказаны.

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки по всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи.

Доход от активов, предоставляемых в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о прибыли или убытке ввиду его операционного характера.

3.19. Дивиденды и процентный доход

Дивидендные доходы признаются в момент установления права акционера на получение выплаты (если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена).

Процентные доходы от финансовых активов признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

3.20. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию **рассчитывается** путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода (откорректированное на количество собственных акций).

Примечание 4. Применение новых и пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) и разъяснений

В 2020 году Группа применяет все стандарты МСФО (IFRS), а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 года и имеют отношение к ее деятельности.

Применение новых стандартов МСФО

Применение перечисленных ниже пересмотренных стандартов стало обязательным для Группы с 1 января 2020 г., но не оказало существенного воздействия на Группу:

Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).

Определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Реформа базовой процентной ставки – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 28 мая 2020 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты).

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательств совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение ответственности».

Данные поправки уточняют определение ответственности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивая последовательность определения ответственности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Новые стандарты, разъяснения и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже приводятся стандарты и разъяснения, обязательные к применению для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или позднее, которые Группа не применяла досрочно:

«Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

«Взручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Группа планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию финансовой отчетности в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы не ожидается.

Примечание 5. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условиях **обязательствах**. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Суждения

В процессе применения учетной политики Группа руководство использовало следующие суждения, оказывающие наибольшее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Консолидация дочерних компаний

Руководство использует суждение для оценки наличия контроля и консолидации определенных зависимых компаний в консолидированную финансовую отчетность. В определенных случаях руководство может определить существование контроля, несмотря на то, что менее 50% голосующих акций принадлежит компаниям Группы.

Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические **выгоды** Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменение отражается в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и амортизационных отчислений за период.

Оценка активов

Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов для того, чтобы определить имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение

активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководству необходимо применять суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величин в рамках расчета ценности их использования. Поступающие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Резервы по сомнительным долгам

Группа создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в лояльности по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в консолидированной финансовой отчетности.

Резерв по устаревшему и реализуемому в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревшему и реализуемому в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах, в связи с событиями, происшедшими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Претензии

Группа применяет суждение в отношении оценки и признания резервов и степени подверженности условиям обязательства, возникающим по судебным процессам или другим имеющимся претензиям в связи с достигнутыми соглашениями, ходатайствами, арбитражем или государственным регулированием, также как в отношении прочих условных обязательств. Суждение необходимо при оценке вероятности удовлетворения претензий или возникновения обязательства, а также при количественном измерении возможного размера конечной выплаты. В связи с существованием неопределенностей в процессе оценки, фактические убытки могут отличаться от первоначально оцененных резервов. Данные оценки необходимо корректировать по мере поступления от внутренних специалистов или внешних консультантов новой информации. Пересмотр оценок может оказать значительное влияние на будущие результаты деятельности.

Отложенные налоговые активы

Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются

различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данного уменьшение будет признано в отчете о совокупном доходе.

Примечание 6. Управление рисками

Отраслевые риски

Отрасль производства систем связи и телекоммуникаций является динамично и стабильно развивающейся и ухудшения ситуации в ближайшем время не предвидится.

Влияние развития региона на деятельность Группы: Регион, в котором она зарегистрирована в качестве налогоплательщика и осуществляет основную деятельность – Пермский край Российской Федерации. По нашему мнению, ситуация (экономическая и политическая) в регионе будет в целом благоприятно сказываться на деятельности Группы.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обеспечиваются с точки зрения реальной покупательной способности денег быстрее, чем растут номинально. Рост инфляции влияет на финансовые результаты деятельности эмитента. Основным риском Группы, связанным с инфляцией, является повышение себестоимости, в части материальных и топливных ресурсов. При росте инфляции Группы планируется уделять особое внимание повышению оборачиваемости оборотных активов, в первую очередь за счет сокращения запасов, а также изменить существующие договорные отношения с потребителями и поставщиками с целью приведения в соответствие дебиторской задолженности покупателей и перед поставщиками.

Управление рисками в Группе

Управление рисками - один из важнейших элементов оперативного, стратегического управления и внутреннего контроля в Группе. Система управления рисками регламентирована Положением «Об управлении рисками в ПАО «Морпорт», введенная в действие Приказом №187 от 26.12.2009. Положение определяет задачи, элементы системы управления рисками в ПАО «Морпорт», а также методы управления рисками, порядок мониторинга и контроля за эффективностью введенной системы.

К основным методам управления рисками относятся:

- принятие и учет риска (пассивный мониторинг без активного воздействия на риск);
 - разделение риска с другими сторонами (например, партнерами);
 - устранение риска (например, выход из проекта, отказ от заключения или расторжение ранее заключенного договора);
 - финансирование риска (страхование, направление дополнительных ресурсов на проект, понижение уровня риска до приемлемого);
 - диверсификация рисков (координация сроков реализации проектов, позволяющая сократить общий уровень возникающих рисков).
- Основными факторами, влияющими на выбор методов управления рисками, являются:

- готовность Группы идти на риск;

- сохранение баланса между издержками и выгодами, связанными с тем или иным методом контроля за рисками.

Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

У Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала, за исключением требований, установленных законодательством Российской Федерации в отношении акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью.

Управление финансовыми рисками

Казначейство Группы помогает в деятельности Группы, проводит мониторинг и управление финансовыми рисками операций Группы с помощью внутренних отчетов по рискам, которые анализируют эффект на деятельность в зависимости от степени и значимости риска. Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения цены на товары), кредитному риску, риску ликвидности и риску движения денежных средств и наличности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включаются в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Валютный риск - это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения в валютных курсах. Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, Группа подвержена воздействию валютного риска. Операции в иностранной валюте номинированы в долларах США и евро.

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств, денонмированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

Активы					
			на 31 декабря 2020 г.		
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро	
Денежные средства	21 361	0	17 532	126	
Депозиты	0	0	18 154	0	

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии с политикой Группы. В анализ включаются монетарные статьи, выраженные в долларах США и евро, по компаниям, функциональная валюта которых отличается от доллара США. В приведенной ниже таблице показано изменение прибыли Группы до налогообложения при снижении обменного курса рубля по отношению к доллару США и евро на 10 %.

	(Убыток)/прибыль	
	Долл. США	Евро
на 31 декабря 2020 г.	2 136	0
на 31 декабря 2019 г.	Долл. США	Евро
	3 569	13

В случае повышения курса рубля по отношению к доллару США и евро, результаты будут противоположными представленным выше.
Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Управление кредитным риском

Кредитный риск — риск того, что контрагент не выполнит свои обязательства по контракту, и это приведет к убытку для Группы.
Максимальный размер кредитного риска эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов (без учета имеющегося у Группы обеспечения и других инструментов, снижающих кредитный риск), которая представлена ниже:

Показатели	2020	2019
Внеоборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	80 369	118 490
Займы выданные	351	360
Итого внеоборотные активы	80 720	118 850
Оборотные активы		
Банковские депозиты	0	24 841
Торговая и прочая дебиторская задолженность	348 445	311 980
Займы выданные	12 600	12 600
Денежные средства и их эквиваленты	525 212	268 256
Итого оборотные активы	886 257	617 677
Максимальный размер кредитного риска	966 977	736 528

Максимальный размер кредитного риска и изменения по сравнению с предыдущим периодом – 966 977 тыс. рублей на 31.12.2020 года и 736 528 тыс. рублей на 31.12.2019 года.

Информация о качестве финансовых активов по статье «Денежные средства и их эквиваленты, которые не являются просроченными и обесцененными, с точки зрения кредитного риска приведена в разделе «Денежные средства и их эквиваленты».

ПАО «Морпорт» осуществляет поставку продукции для предприятий топливно-энергетического комплекса, специальных сетей связи, железных дорог, сетей общего пользования.

При контроле за кредитным риском используется группировка контрагентов по их кредитным характеристикам, включающая юридическую форму, географическое местоположение, сроки возникновения задолженности, предыдущие финансовые затруднения и пр.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у компании возникнут сложности с расчетами по финансовым обязательствам, производимым денежными средствами или иными финансовыми активами. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозных и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Примечание 7. Выручка

Итого			
Производство электрической аппаратуры для проводной телефонной связи	723 494	745 101	2019
Услуги производственного характера	205 926	180 956	2020
Реализация НИОКР	606 319	326 026	2019
Сдача имущества в аренду	153 148	163 200	2020
1 688 887		1 415 284	

По строке услуги производственного характера отражена выручка от услуг по нетранзитному ремонту, выручка по пусконаладочным работам и услуг по переработки лаваляческого сырья.

Примечание 8. Себестоимость

Сырье и материалы	873 986	561 665	2019
Расходы по возмещению работников	172 656	193 283	2020
Амортизация основных средств и нематериальных активов	63 312	35 238	2019
Командировочные расходы	3 656	9 749	2020
Расходы на аренду	89	157	2019
Текущее обслуживание и ремонт основных средств	77 143	125 152	2020

По строке услуги сторонних организаций отражены затраты на информационные и профессиональные услуги, а также расходы по охране.

Примечание 9.		Административные и коммерческие расходы	
Итого		2020	2019
Транспортные расходы		1 369	1 637
Расходы на оплату электро- и тепло энергии, водоснабжения		46 913	48 566
Услуги сторонних организаций		62 929	104 877
Прочие		41 999	15 344
Итого		1 344 052	1 095 667

Примечание 10.		Прочие доходы и расходы	
Итого		2020	2019
Заработная плата и расходы, связанные с ней		12 403	10 728
Списание материалов		27	209
Реклама		900	3 354
Транспортные расходы		2 495	1 298
Амортизация		1 786	3 290
Командировочные расходы		266	353
Представительские расходы		360	321
Налоги (кроме налога на прибыль)		1 031	2 615
Банковская комиссия		1 436	1 298
Услуги связи		302	175
Профессиональные услуги		6 237	6 768
Коммунальные услуги, охрана		365	432
Прочие		3 727	3 082
Итого		31 335	33 923

Доходы (расходы) от продажи ОС		17	290
Доходы (расходы) от перепродажи ценных бумаг		3 951	4 649
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества		13	161
Доход (убыток) от переоценки ЦБ		0	240
Списание обязательств (кредиторов)		8	74
Доходы от восстановления оценочных резервов		10 078	4 005
Штрафы, пени		(4 825)	(4 580)
Оприходование материалов		562	167
Государственная субсидия		0	617
Чистая прибыль (убыток) от изменения курсов иностранных валют		10 036	(3 359)
Прибыль (убыток) прошлых лет		(8 436)	(8 946)
Списание основных средств		0	(310)
Списание дебиторской задолженности		(46)	(73)
2020		2020	2019

Примечание 11. Доходы и расходы по процентам		Итого	
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(969)	(13 218)	(13 218)
Членские взносы	(22 291)	(22 376)	(22 376)
Списание НКОР	(68 335)	(15 697)	(15 697)
Прочие доходы (расходы)	(5 525)	(4 553)	(4 553)
	(85 762)	(62 907)	(62 907)
2020			
2019			

Признанные в составе прибыли или убытка за период
Процентный доход по финансовым активам, имеющимся
в наличии для продажи

Процентный доход по банковским депозитам

Процентный доход по финансовым активам,
оцениваемым по амортизированной стоимости

Доходы по процентам

Процентный расход по финансовым обязательствам,
оцениваемым по амортизированной стоимости

Расходы по процентам

Чистые доходы (расходы) по процентам

2020	0	329
2019	3 590	6 791
	1 999	2 701
5 589	9 821	
630	934	
630	934	
4 959	8 887	

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работникам

Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды
Средняя численность сотрудников

2020	501 415	471 714
2019	508	463

Примечание 13. Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль, установленная российским законодательством в Пермском крае РФ с 01.01.2018 – 20 %.
С 01.01.2019 – 15,5% Законом Пермского края 15 февраля 2018 года установлены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, осуществляющих деятельность в границах территории индустриальных (промышленных) парков, технопарков в сфере высоких технологий. На период с 2018 по 2020 ставка составляет 12,5% в региональный бюджет и 3 % в Федеральный бюджет.
Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности по МСФО и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.
Отраженная в консолидированной финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы

Консолидированный отчет о совокупном доходе

Текущий налог на прибыль:

Текущие платежи по налогу на прибыль

Корректировки в отношении текущего налога на прибыль

предыдущих лет

Отложенный налог на прибыль:

Связанный с возникновением и уменьшением временных

разниц

Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе

	2020	2019
Текущие платежи по налогу на прибыль	82 240	834
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль	0	0
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных	(44 941)	49 125
разниц		
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	37 300	49 959

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику.

Основные причины возникновения временных разниц: разница в остатках НЗП и готовой продукции на складе, разница в амортизации между бухгалтерским и налоговым учетом по основным средствам и нематериальным активам и признание арендованного имущества.

Примечание 14. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности (руб.)

	2020	2019
	1,185	1,103

Расчет базовой прибыли на акцию

Суммы базовой прибыли на акцию рассчитаны путем деления чистой прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Данные по прибыли и по количеству обыкновенных акций, используемые при расчете базовой прибыли на акцию, представлены ниже.

Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности

Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию

	2020	2019
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	195 050	181 558
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	164 640 000	164 640 000

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства на банковских счетах – рубли
Денежные средства на банковских счетах – валюта

	2020	2019
Денежные средства на банковских счетах – рубли	439 254	28 473
Денежные средства на банковских счетах – валюта	21 361	126

Денежные средства в кассе

Краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев

Всего денежных средств и их эквивалентов

Итого	2020	2019
6	460 621	28 634
35	64 591	239 622
525 212	268 256	

Денежные средства с ограничением к использованию отсутствуют.

В соответствии с МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» Группа раскрывает информацию о качестве непросроченных и не обесцененных финансовых активов с точки зрения кредитного риска.

Денежные средства Группы размещены в крупнейших банках, имеющих внешние кредитные рейтинги, присвоенные рейтинговыми агентствами Standard and Poor's, Moody's, Fitch.

Примечание 16. Долгосрочные и краткосрочные финансовые активы

Долгосрочные финансовые активы

Инвестиции, удерживаемые до погашения

ПАО ЗПИФ «Сибирский»

Долгосрочные выданные займы

Итого

Итого	2020	2019
80 369	351	118 490
80 720	118 850	

По оценке предприятия, процентные ставки, под которые размещены долгосрочные депозиты в банках, с учетом условий размещения этих средств – соответствуют справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Долгосрочные выданные займы – это беспроцентные займы физическим лицам (сотрудникам) на приобретение квартир на срок около 25 лет и займ выданный юридическому лицу. По выданным долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2020 г., которые выданы физическим лицам следующие показатели:

За 2020 год доход от погашения дисконта по выданным ранее долгосрочным займам составил 298 тыс. руб.

По выданным долгосрочным беспроцентным кредитам физическим лицам Группа получила в обеспечение – квартиры. Стоимость обеспечения по состоянию на 31.12.2020 – 2 066 тыс. руб., на 31.12.2019 года – 2 372 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые активы

Инвестиции, удерживаемые до погашения

Депозитные вклады сроком до 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях)

Выданные займы

Итого

Итого	2020	2019
0	12 600	37 441
24 841	12 600	

По оценке предприятия, процентные ставки, под которые размещены краткосрочные депозиты в банках, с учетом условий размещения этих средств – соответствуют справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Примечание 17. Дебиторская задолженность и текущие налоговые активы

	2020	2019
Торговая дебиторская задолженность	230 579	215 079
Прочая дебиторская задолженность по налогам и внебюджетным взносам	157 493	64 668
Прочая дебиторская задолженность	143 508	126 885
Авансы выданные	334 023	106 919
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	865 603	513 551
Резерв по сомнительным долгам	(29 174)	(32 722)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	836 429	480 829

Группа создает 100-процентный резерв в размере всей дебиторской задолженности с низкой степенью вероятности погашения долга. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Движение резерва по сомнительным долгам

Остаток на 1 января 2020 года	32 722
Резерв, созданный в течение года	970
Резерв, использованный в течение года	116
Восстановление резерва	4 402
Остаток на 31 декабря 2020 года	29 174

Примечание 18. Запасы

	2020	2019
Сырье и расходные материалы	196 866	82 295
Незавершенное производство	403 236	421 819
Готовая продукция	341 037	213 363
Итого	941 139	717 477
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода:		
суммы списания запасов, признанные в качестве расходов в отчетном периоде	874 013	561 874

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов балансовая стоимость запасов не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Примечание 19. Основные средства и капитальные вложения в основные средства

Показатель	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Капитальные вложения	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>							
На 01.01.2019	5 640	140 725	262 543	2 819	20 844	4 277	436 848
Приобретения	-	-	16 657	-	260	-	16 917
Выбытия	-	(8 372)	(702)	-	(596)	(2 753)	(12 423)
Право аренды	10 826	-	-	-	-	-	10 826
На 31.12.2019	16 466	132 353	278 498	2 819	20 508	1 524	452 168
Приобретения	-	-	503	-	1 375	10 760	12 638
Выбытия	-	-	(518)	-	-	-	(518)
Право аренды	(3 774)	-	-	-	-	-	(3 774)
На 31.12.2020	12 692	132 353	278 483	2 819	21 883	12 284	460 514
<i>Амортизация</i>							
На 01.01.2019	-	(73 351)	(177 311)	(2 376)	(19 577)	-	(272 615)
Начислено амортизации	(221)	(3 853)	(29 827)	(242)	(652)	-	(34 500)
Списано при выбытии	-	8 372	612	-	596	-	9 580
На 31.12.2019	(221)	(68 832)	(206 226)	(2 618)	(19 633)	-	(297 530)
Начислено амортизации	(147)	(3 734)	(24 637)	(201)	(420)	-	(29 139)
Списано при выбытии	-	-	518	-	-	-	518
На 31.12.2020	(368)	(72 566)	(230 345)	(2 819)	(20 053)	-	(326 151)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 01.01.2019	5 640	67 374	85 232	443	1 267	4 277	164 233
На 31.12.2019	16 245	63 521	72 272	201	875	1 524	154 638
На 31.12.2020	12 324	59 787	48 138	-	1 830	12 284	134 363

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на основные средства, а также отсутствуют объекты основных средств, заложенные в качестве обеспечения обязательств.

Примечание 20. Инвестиционное имущество

Инвестиционное
имущество

Первоначальная стоимость	
На 01.01.2019	336 252
Ввод в эксплуатацию	6 693
На 31.12.2019	342 945
На 31.12.2020	342 945
Амортизация	
На 01.01.2019	(80 843)
Начислено	(3 837)
Выбытие	-
На 31.12.2019	(84 680)
Начислено	(6 262)
На 31.12.2020	(90 942)
Остаточная стоимость	
На 01.01.2019	255 409
На 31.12.2019	258 265
На 31.12.2020	252 003

Инвестиционное имущество учитывается по фактическим затратам.

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на инвестиционное имущество, а также отсутствуют объекты инвестиционного имущества, заложенные в качестве обеспечения обязательств.

Примечание 21. Аренда

Группа в качестве Арендодателя

Группа сдает в операционную аренду объекты недвижимости. Объекты недвижимости, сдаваемые в аренду, оценивались по фактическим затратам. На 31 декабря 2020 года Группой заключены соглашения на аренду офисных помещений с третьими сторонами. Арендные платежи по каждому соглашению устанавливаются в рублях РФ на весь срок аренды. По условиям договоров аренды договоры могут быть расторгнуты по обоюдному согласию сторон. Пролонгация договоров аренды возможна по согласению сторон. Также по условиям договоров аренды, арендаторы обязаны в момент подписания акта приема-передачи помещений уплатить арендный платеж в размере месячной арендной платы. Группа может использовать гарантийный платеж на покрытие задолженности по арендной плате и иным платежам.

предусмотренных в договорах аренды. Гарантийный платеж возвращается арендатору по окончании срока договора, либо засчитывается в счет арендной платы за последний месяц. Будущие минимальные арендные платежи по договорам операционной аренды представляются ниже:

Не более 1 года	От 1 года до 5 лет	Свыше 5 лет	Минимальные арендные платежи
2020	2019		
96 028	168 602	674 409	0
384 111			480 139
0			843 011

Группа арендует земельный участок. Разрешенное использование под производственную территорию. Срок аренды до 06.06.2067. Земельный участок отражен в составе основных средств.

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменения в течение периода:

На 1 января	Изменения	Возникновение	Начисление процентов	Платежи	На 31 декабря	Краткосрочные	Долгосрочные
10 810	(3 758)	-	609	(638)	7 023	12	7 011

Расходы по амортизации активов в форме права пользования – 147 тыс.руб. Прочентный расход по обязательствам по аренде – 609 тыс.руб.

Анализ сроков погашения обязательств к исполнению:

Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года	В течение второго года	В течение третьего года	В течение четвертого года	В течение пятого года и последующих периодов	Итого долгосрочная часть	Итого
12	13	14	15	6 969	7 011	7 023

Будущие минимальные платежи

Менее года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
620	2 481	26 641
Менее года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Менее года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
(608)	(2 423)	(19 688)

Проченты по обязательствам по финансовой аренде

Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	
Менее года	От 1 года до 5 лет
12	58
-	6 953

Примечание 22. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Группы отражены следующие активы:

- программное обеспечение - состоящее из программ, связанных с основной деятельностью предприятия, решающих конструкторские, сметные и иные задачи; права использования программных продуктов; товарные знаки; сертификаты соответствия; опытно-конструкторские работы; лицензии, разрешающие осуществление работ, связанных с использованием сведений, составляющих государственную тайну; патенты (исключительные права) на изобретения, промышленные образцы, полезные модели; свидетельства (исключительные авторские права) на программы для ЭВМ, базы данных; научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (НИОКР), выполненные собственными силами.

Группа регулярно проводит тестирование и оценку созданных НИОКР, а также капитальных вложений в НИОКР, на соответствие критериям признания их в качестве нематериальных активов. По каждому такому объекту определяется стадия исследования и стадия разработки.

Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические **выгоды** вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив.

Группа регулярно пересматривает сроки полезного использования нематериальных активов.

У Группы отсутствует ограничение прав собственности на нематериальные активы, а также отсутствуют нематериальные активы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств.

ПАО «Морпорт» Группы
 Консолидированный финансовый отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
 в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

	Товарные знаки	Патенты и свидетельства	Лицензии	НИОКР	Программы	Вложения в ИМА	Итого
Первоначальная стоимость							
На 01.01.2019	66	54 510	68	4 752	18 181	2 465	80 042
Приобретение	-		-	30 274	1 156	-	31 430
Выбытия	-		(68)	-	(1 848)	-	(1 916)
Рекласс по группам	-		-	1 900	-	(1 900)	-
На 31.12.2019	66	54 510	-	36 926	17 489	565	109 556
Приобретение	-	-	-	-	23 447	-	23 447
Выбытия	-	-	-	(35 026)	(3 096)	-	(38 122)
На 31.12.2020	66	54 510	-	1 900	37 840	565	94 881
Амортизация							
На 01.01.2019	-	(38 872)	(68)	(4 752)	(14 914)	-	(58 658)
Начисление амортизации	(2)	(2 725)	-	-	(2 060)	-	(4 786)
Выбытие амортизации	-	-	68	-	1 848	-	1 916
На 31.12.2019	(54)	(41 597)	-	(4 752)	(15 126)	-	(61 528)
Начисление амортизации	(2)	(2 731)	-	(30 274)	(4 731)	-	(37 738)
Выбытие амортизации	-	-	-	35 026	3 096	-	38 122
На 31.12.2020	(56)	44 328	-	-	(16 761)	-	(61 144)
Чистая балансовая стоимость							
На 01.01.2019	14	15 638	0	0	3 267	2 465	21 384
На 31.12.2019	12	12 913	0	32 174	2 363	565	48 028
На 31.12.2020	10	10 182	0	1 900	21 079	565	33 737

Примечание 23. Дочерние компании

Название компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Фактическая доля участия материнской компании
-------------------	--------------------	-----------------------	---

ОАО «Такт»	Российская Федерация	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	75%
ОАО «Камател»	Российская Федерация	Сдача имущества в аренду	100%
			100%
			2020
			2019

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Примечание 24.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Итого	2020	2019
Торговая кредиторская задолженность	179 667	87 364
Авансы полученные	979 418	530 703
Прочая кредиторская задолженность	835	2 807
	1 159 920	620 874

Примечание 25. Займы и кредиты

В 2020 году Группа получила долгосрочные целевые займы на общую сумму 53 910 тыс. руб. Срок займов составляет 5 лет, ставка в 2020 году – 1% годовых. Сумма начисленных процентов за 2020 год составила 202 тыс. руб.

Примечание 26. Прочая задолженность по налогам и сборам

Итого	2020	2019
НДС	132 171	58 218
Налог на имущество	308	311
Транспортный налог	4	3
Налог на прибыль	35 269	0
Подходный налог	690	3 859
Пенсионный фонд	7 264	6 564
Внебюджетные фонды	2 404	2 075
Прочие налоги	285	273
	178 395	71 303

Примечание 27. Резервы предстоящих расходов

Неиспользованные отпуски сотрудников	Выплата вознаграждений	Гарантийный ремонт	Всего
--------------------------------------	------------------------	--------------------	-------

Остаток на 1 января 2019 года	18 443	946	4 450	23 840
Резервы, созданные в течение года	40 261	1 168	4 877	46 305
Резервы, использованные в течение года	(33 895)	(1 168)	(3 177)	(38 240)
Остаток на 31 декабря 2019 года	24 809	946	6 150	31 905

Доля в процентах	31	96	4 850	37 447
Остаток на 31 декабря 2020 года	31 637	960	4 850	37 447
Доля в процентах	-	-	-	-
Краткосрочные	31 637	960	4 850	37 447

Судебные иски

К Группе в ходе текущей деятельности периодически поступают иски о возмещении убытков. По мнению руководства, и принятая во внимание належащие юридические консультации, в результате указанных судебных исков не возникнут какие-либо существенные убытки. По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность существенных убытков невысокая.

Примечание 28. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

2020	2019
Количество акций, шт.	Количество акций, шт.
Уставный капитал	Уставный капитал
164 640 000	164 640 000
1 руб. 00 коп.	1 руб. 00 коп.
164 640	164 640
Номинальная стоимость 1 акция	Номинальная стоимость 1 акция

обыкновенной акции

На 31 декабря 2020 года уставный капитал материнской компании состоит из: 164 640 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.
 Для определения прибыли на акцию в 2020 г. принимается расчетное количество – 164 640 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

В 2020 году Группа распределила и выплатила дивиденды в сумме 112 614 тыс.руб.

Примечание 29. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», стороны считаются связанными, если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или оказывает существенное влияние на ее финансовые или операционные решения. При рассмотрении каждого случая возможного наличия отношений связанных сторон, внимание уделяется не только юридической форме, но и сущности данных отношений.

Данные по остаткам и оборотам со связанными сторонами, в основном представляются компаниями, подконтрольными материнским компаниям более высокого уровня:

Активы			
Депиторская задолженность и депитаты	Краткосрочные финансовые вложения	2020	2019
	Денежные средства и их эквиваленты	116 073	102 676
		0	24 841
		39 929	74 652
		156 002	202 169
Обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность		9 449	12 480
		9 449	12 480

За 2020 год		За 2019 год	
Продажи связанным сторонам (аренда)	Приобретение товаров и услуг от связанных сторон	150 707	71
	Доходы от размещения средств	440	1 541
		112 614	175 325

Продажи связанным сторонам в основном включают в себя услуги аренды. Приобретение товаров и услуг включают в себя в основном услуги управленческого характера. Краткосрочные финансовые вложения и денежные средства размещались в банке, который является связанной стороной по отношению к Группе.
 За 2020 год Группа не произвела операций по выдаче или получению гарантий со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Начисленная заработная плата и отчисления ПФР, ФОМС, ФСС	
2020	2019
19 674	16 470

Примечание 30. Условные активы и обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, Группа работает на российском экономическом и финансовом рынках, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка. Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляет трудности, стоящие перед организациями, ведущими свою деятельность в России. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

Прочие события

В конце 2020 года появилась информация о том, что в Китае были выявлены первые случаи заражения коронавирусом («COVID-19»). В конце года власти Китая проинформировали Всемирную организацию здравоохранения о нескольких случаях вспышки неизвестного вируса. В первые несколько месяцев 2020 года негативное влияние коронавируса усилилось и распространилось по всему миру. Всемирная организация здравоохранения 11 марта 2020 года объявила вспышку новой коронавиральной инфекции COVID-19 пандемией. В Российской Федерации период с 30 марта по 11 мая 2020 года объявлен нерабочим (Указы Президента РФ от 25.03.2020 №206, от 02.04.2020 №239). Эти меры значительно ограничили на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. На сегодняшний день не выявлено заметного влияния на выполнение договорных обязательств и на продажи или поставки Группы, так как предприятия Группы в основном продолжают свою деятельность как предприятия с непрерывным циклом деятельности (в исключение указанных выше Указов), и имеют материальные и финансовые ресурсы для продолжения деятельности.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы, оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, осуществления текущих процессов продаж и производства, поддержания ликвидности и платежеспособности. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов. Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных со вспышкой коронавируса на деятельность Группы, и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Судебные иски

Группа имеет ряд исков и претензий. Руководство считает, что ни один из указанных исков, как в отдельности, так и в совокупности с другими, не окажет существенного негативного влияния на Группу.

Охрана окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит непрерывную оценку своих обязательств по охране окружающей среды в соответствии с законодательством об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в консолидированной финансовой отчетности по мере возникновения. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменений действующего законодательства, не могут быть оценены с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. При существующей системе контроля руководства Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

В целях обеспечения исполнения государственных контрактов на выполнение конструкторских работ Группа предоставляет Управлению научно-технического обеспечения Службы специальной связи и информации Федеральной службы охраны Российской Федерации (Министерство Обороны РФ) банковские гарантии на сумму 289 970 тыс. руб. Банковские гарантии были выданы следующими банками на суммы:

банковские гарантии ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	209 999 тыс. руб.
банковские гарантии Пермский РАО «РОССЕЛХОЗБАНК»	79 971 тыс. руб.
Итого сумма выданных гарантий на 31.12.2020 г.	289 970 тыс. руб.

Примечание 31. События после отчетной даты

Информация о существенных неопределенностях в связи с событиями или условиями, возникшими после отчетной даты, которые могут вызвать серьезное сомнение относительно способности Группы и дальше обеспечивать непрерывность своей деятельности отсутствуют. Обществу будет продолжаться своя деятельность в обозримом будущем, и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску - 19 апреля 2021 года, финансовая отчетность утверждается генеральным директором.

После отчетной даты компания не получала информацию об условиях, существовавших на отчетную дату, которая требует уточнить раскрываемую в финансовой отчетности информацию.

Существенные некорректирующие события после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние на показатели финансовой отчетности текущего периода, отсутствуют.



Аудиторское заключение
ПАО «МОРИОН» Группа
за 2020 год

Пронумеровано и прошнуровано
55 (Пятьдесят пять) листов

Директор
ООО «Аспект Аудит»

Е.В. Зыкова

М.П.

