



**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
"МОРИОН"**

**Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года**

с аудиторским заключением независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.....	8
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	13

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционеру, членам Совета директоров
ПАО "Морион"

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности **Публичного акционерного общества "Морион"** (ПАО "Морион", ОГРН 1025901220620, адрес: 614066, г. Пермь, шоссе Космонавтов, д. 111) и его дочерних организаций (далее совместно – Группа), состоящей из Консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, Консолидированного отчета о совокупном 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 за 2021 год, включающих краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 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 консолидированной финансовой отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита*****Дебиторская и кредиторская задолженность***

Аудируемое лицо имеет существенные остатки дебиторской и кредиторской задолженности, часть которой является просроченной.

Существует риск искажения консолидированной финансовой отчетности в случае наличия в составе дебиторской задолженности сомнительных, безнадежных или нереальных к взысканию долгов, в составе кредиторской задолженности — долгов с истекшим сроком исковой давности, подлежащих списанию.

Информация о дебиторской и кредиторской задолженности раскрыта в примечаниях 17 и 24 к консолидированной финансовой отчетности, соответственно.

Информация о резервах по сомнительным долгам раскрыта в примечании 17 к консолидированной финансовой отчетности.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование средств контроля за погашением дебиторской и кредиторской задолженности; проверку операций по погашению дебиторской и кредиторской задолженности, в т.ч. анализ ее движения после отчетной даты; анализ и выборочную проверку расчетов с контрагентами по существу; направление внешних запросов контрагентам и анализ соответствия полученной информации данным, отраженным в бухгалтерских регистрах и в отчетности; анализ результатов инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности, проведенной перед составлением консолидированной финансовой отчетности; тестирование обоснованности формирования резерва по сомнительным долгам; выполнение иных процедур в соответствии с нашим профессиональным суждением.

Мы проводили аудиторские процедуры, используя наше собственное понимание сомнительности и нереальности взыскания задолженности исходя из недавнего опыта.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО "Морион" за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО "Морион" за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Ответственность руководства и членов Комитета Совета директоров аудируемого лица по аудиту за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Комитета Совета директоров по аудиту несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- 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 Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Заместитель директора,
действующий от имени аудиторской организации
(ген. доверенность № 08/22 от 10.01.2022),
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
член СРО ААС (ОРНЗ 22006137284)



Е.А. Микова

Аудиторская организация:
ООО "Информ-Налогконсалтинг",
ОГРН 1065902019688,
614007, г. Пермь, ул. Максима Горького, д.65а,
член СРО ААС, ОРНЗ 12006114208

"29" апреля 2022 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 декабря 2021 ГОДА

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Публичного акционерного общества «Морион» и его дочерних предприятий (совместно – ‘Группа’) по состоянию на 31 декабря 2021 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»).

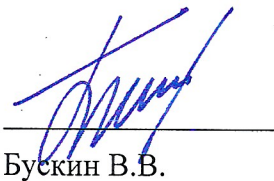
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

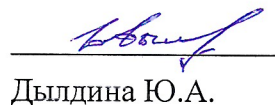
- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении 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 2021 года, была утверждена 21 апреля 2022 года.



Бускин В.В.

Генеральный директор



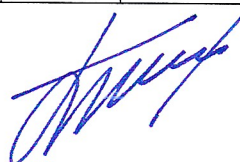
Дылдина Ю.А.

Главный бухгалтер

**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года,
в тысячах российских рублей**

	Прим.	2021	2020
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	19	168 960	134 363
Инвестиционная собственность	20	246 868	252 003
Нематериальные активы	22	27 800	33 737
Долгосрочные финансовые активы	16	57 197	80 720
Отложенные налоговые активы		27 331	27 838
Итого внеоборотные активы		528 156	528 661
Текущие активы			
Запасы	18	1 049 259	941 139
Дебиторская задолженность	17	777 535	678 936
Текущие финансовые активы	16	12 600	12 600
Предоплата по налогу на прибыль		18 407	6 461
Текущие налоговые активы	17	84 173	157 493
Денежные средства и их эквиваленты	15	432 389	525 212
Итого текущие активы		2 374 363	2 321 841
Итого активы		2 902 519	2 850 502
Капитал и обязательства			
Капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании			
Акционерный капитал	28	164 640	164 640
Нераспределенная прибыль		1 320 507	1 223 009
Итого капитал, относящийся к капиталу акционеров материнской компании		1 485 147	1 387 649
Доля меньшинства		7 380	6 437
Итого капитал		1 492 527	1 394 086
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства		58 305	16 063
Кредиты и займы	25	119 955	53 910
Обязательства по аренде	21	6 998	7 011
Итого долгосрочные обязательства		185 258	76 984
Текущие обязательства			
Кредиторская задолженность	24	1 057 261	1 159 085
Обязательства по вознаграждению работников		32 827	3 658
Задолженность по налогам и сборам	26	74 351	178 395
Обязательства по аренде	21	13	12
Прочая кредиторская задолженность	24	4 056	835
Резервы предстоящих расходов	27	56 226	37 447
Итого текущие обязательства		1 224 734	1 379 432
Итого обязательства		1 409 992	1 456 416
Итого капитал и обязательства		2 902 519	2 850 502

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы
Генеральный директор Бускин В.В.



**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся
31 декабря 2021 года, в тысячах российских рублей**

	Прим.	2021	2020
Выручка	7	2 323 023	1 688 887
Себестоимость	8	(1 924 332)	(1 344 052)
Валовая прибыль		398 691	344 835
Административные и коммерческие расходы	9	(42 089)	(31 335)
Прибыль от продаж		356 602	313 500
Прочие доходы/расходы	10	(89 756)	(85 762)
Операционная прибыль		266 846	227 738
Доходы/расходы по процентам	11	4 680	4 959
Прибыль до уплаты налога на прибыль		271 526	232 697
Расходы по налогу на прибыль	13	(49 704)	(37 300)
Чистая прибыль отчетного периода		221 822	195 397
в том числе:			
Неконтрольной доле участия		943	347
Прибыль акционеров		220 879	195 050
Прибыль на акцию (выраженная в российских рублях на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль на акцию	14	1,342	1,185

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы
Генеральный директор Бускин В.В.

21 апреля 2022 г.

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в тысячах российских рублей

Показатель	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого Собственный Капитал	Неконтролируемые доли владения	Итого капитал
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
Чистая прибыль за 2021 г.	-	220 879	220 879	943	221 822
Дивиденды	-	(123 381)	(123 381)	-	(123 381)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	164 640	1 320 507	1 485 147	7 380	1 492 527

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы
 Генеральный директор Бускин В.В.

21 апреля 2022 г.

**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года, в тысячах российских рублей**

Показатель	2021	2020
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	2 107 754	2 005 747
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	1 965 357	1 857 935
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	130 787	136 294
прочие поступления	11 610	11 518
Платежи – всего	(2 101 005)	(1 749 637)
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(1 230 948)	(1 066 607)
в связи с оплатой труда работников	(655 967)	(556 730)
налога на прибыль организаций	(54 158)	(43 894)
прочие платежи	(159 932)	(82 406)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	6 749	256 110
Денежные потоки от инвестиционных операций		
Поступления – всего	28 739	70 903
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	2	17
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	25 406	67 060
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	3 331	3 826
Платежи – всего	(71 056)	(19 496)
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(70 340)	(19 311)
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	0	0
прочие платежи	(716)	(185)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	(42 317)	51 407
Денежные потоки от финансовых операций		
Поступления – всего	66 045	53 910
получение кредитов и займов	66 045	53 910
Платежи – всего	(123 381)	(112 614)
собственникам (участникам) на уплату дивидендов	(123 381)	(112 614)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	(57 336)	(58 704)
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(92 904)	248 813
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	525 212	268 256
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	432 389	525 212
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	81	8 143

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы
Генеральный директор Бускин В.В.

21 апреля 2022 г.

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 реорганизована в акционерное общество в 1993 г.

Основными видами деятельности Группы ПАО «Морион» являются:

Производство и внедрение систем передачи информации, совместимых со всеми отечественными 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:

- мультиплексоры;
- коммутационная техника связи;
- другие виды средств связи и передачи информации;
- прочая продукция промышленного назначения;
- 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 финансовом положении:

- 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 2021 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, доходы и расходы, нереализованные 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 неконтролируемую долю владения даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

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 оставшегося вложения.
- Признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибылей или убытков.
- Переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибылей 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 немедленной 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 выполнять план продажи актива или выбывающей группы;
- значительные изменения в плане продажи или его отмена маловероятны;
- ведется активная деятельность по поиску покупателей;
- цена предложения 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 прекращенной деятельности, и прибыли или убытки после налогов, признанных при переоценке 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. Функциональной валютой материнской компании и всех дочерних компаний Группы является российский рубль («рубль»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубль»).

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. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные 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 свернуто.

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

	2021	2020
Российский рубль / Доллар США 31 декабря	74,2926	73,8757
Российский рубль / Евро 31 декабря	84,0695	90,6824

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 выплату 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 за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения 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 замененной 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 суммы, 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 достоверной 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 включает 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 представляют 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 активов.

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 Группой 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 привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, 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 совокупном доходе 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 подразумевается 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 и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Группа имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают 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 предоставлены сроком от 15 до 22 лет соответствующим государственным органом 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 предоставлены на срок от 2 до 12 лет в зависимости от особенностей лицензии. 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 созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

3.8.5. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается 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

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

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 инвестиционной недвижимости отражаются в финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом 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, 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 предусмотренными договором 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 долевые инструменты, 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 отчете о финансовом положении 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 уплачена 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 удержание финансовых активов для получения предусмотренных 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 котируются 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, цель 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 производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются 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 отчете о совокупном доходе 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 передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению;

и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

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

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 поддающееся надежной оценке 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 неисправно осуществляет выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков, 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 индивидуально значимых финансовых активов либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива 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 продолжает признаваться убыток от обесценения, не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

Сумма убытка от выявленного обесценения оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью расчетных будущих денежных потоков (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 продолжается, 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 совокупном доходе. 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 совокупном доходе.

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,
- кредиторская 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 совокупном доходе. 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 совокупном доходе.

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 совокупном доходе.

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 на банковских счетах и в кассе, депозиты в банке до востребования, другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с изначальным сроком погашения три месяца или менее, а также банковские овердрафты.

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 Группы учитывается как обязательство в финансовой отчетности Группы в том периоде, в котором дивиденды одобрены акционерами.

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 потребуется 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 подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о совокупном доходе 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 величины 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, а также совместной деятельности, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена.

Отложенные налоговые активы по дочерним предприятиям, зависимым компаниям и 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 применима 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.

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 незначительными. 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 участников капитала.

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

Шаг 1: Идентифицировать договор - соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает юридически защищенные права и обязанности.

Шаг 2: 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.

Шаг 3: Определить цену сделки - сумму возмещения, право на которое ожидает 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.

Шаг 4: Распределить цену сделки на обязанности к исполнению.

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

Шаг 5: 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:

- а) покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением обязанности по мере ее выполнения;
- б) в процессе выполнения обязанности к исполнению создается или улучшается актив, контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива;
- с) выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает 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 предоставленные 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, предоставленных в операционную аренду, учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в состав выручки в отчете о совокупном доходе ввиду его операционного характера.

3.18. 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.

3.19. Прибыль на акцию

Группа представляет данные по базовой прибыли на обыкновенную акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей 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

- Новые стандарты, интерпретации и поправки, вступившие в силу 1 января 2021 г.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Уступки по аренде в связи с Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года» (выпущены 20 августа 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены 17 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

Данные изменения и усовершенствования к стандартам не оказали влияния или оказали несущественное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Новые стандарты, интерпретации и поправки, выпущенные, но еще не вступившие в силу.

Ряд стандартов и интерпретаций были выпущены Советом по МСФО и вступят в силу в будущих отчетных периодах, и не были досрочно применены Группой. Наиболее значительными из них являются:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);

Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, отсрочка вступления в силу Поправок к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены 17 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены 17 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены 17 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности (выпущены 27 июня 2016 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств (выпущены 26 августа 2015 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости (выпущены 17 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 05 августа 2019 г. и вступают 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);

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 30 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Влияние применения данных стандартов и интерпретаций на подготовку финансовой отчетности за будущие периоды в настоящий момент оценивается руководством Группы, однако не ожидается значительного эффекта от применения данных стандартов.

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 условных 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 Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее 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, изменения отражаются 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 величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие 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 договоренностях 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 устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам

Группа создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Группы 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, происходящими 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 условным обязательствам, 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 претензии 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 данное 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 ближайшее 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.

Описание влияния инфляции

Риск влияния инфляции может возникнуть в случае, когда получаемые денежные доходы обесцениваются 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 Группа планирует уделить 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 «Морион», введена в действие Приказом №187 от 26.12.2009. Положение определяет задачи, элементы системы управления рисками в ПАО «Морион», 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

Группа, 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 денежной наличности.

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения справедливой стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения рыночных цен. Рыночные цены включают в себя четыре типа риска: риск изменения процентной ставки, валютный риск, риск изменения цен на товары и прочие ценовые риски. 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, деноминированных в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты Группы, по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
Активы				
Денежные средства	20 322	153	21 361	0
Депозиты	0	0	0	0

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных в соответствии 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%.

	на 31 декабря 2021 г.		на 31 декабря 2020 г.	
	Долл. США	Евро	Долл. США	Евро
(Убыток)/прибыль	2 032	15	2 136	0

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	2021	2020
Внеоборотные активы		
Долгосрочные финансовые вложения в ценные бумаги	56 869	80 369
Займы выданные	328	351
Итого внеоборотные активы	57 197	80 720
Оборотные активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	434 502	348 445

Показатели	2021	2020
Займы выданные	12 600	12 600
Денежные средства и их эквиваленты	432 389	525 212
Итого оборотные активы	879 490	886 257
Максимальный размер кредитного риска	936 687	966 977

Максимальный размер кредитного риска и изменения по сравнению с предыдущим периодом – 936 687 тыс. руб. на 31.12.2021 и 966 977 тыс. руб. на 31.12.2020.

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 «Морион» 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, включая юридическую форму, географическое местоположение, сроки возникновения задолженности, предыдущие финансовые затруднения и пр.

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы 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 прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

Примечание 7. Выручка

	2021	2020
Производство электрической аппаратуры для проводной телефонной связи	1 643 423	723 494
Услуги производственного характера	196 392	205 926
Реализация НИОКР	325 829	606 319
Сдача имущества в аренду	157 379	153 148
Итого	2 323 023	1 688 887

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

Примечание 8. Себестоимость

	2021	2020
Сырье и материалы	1 134 952	873 986
Расходы по вознаграждению работников	370 569	172 656
Амортизация основных средств и нематериальных активов	41 362	63 312
Командировочные расходы	8 322	3 656
Расходы на аренду	92	89
Текущее обслуживание и ремонт основных средств	195 896	77 143
Транспортные расходы	2 422	1 369
Расходы на оплату электро- и тепло энергии, водоснабжения	53 050	46 913
Услуги сторонних организаций	92 109	62 929
Прочие	25 558	41 999
Итого	1 924 332	1 344 052

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

Примечание 9. Административные и коммерческие расходы

	2021	2020
Заработная плата и расходы, связанные с ней	11 308	12 403
Списание материалов	239	27
Реклама	1 736	900
Транспортные расходы	3 206	2 495
Амортизация	525	1 786
Командировочные расходы	561	266
Представительские расходы	706	360
Налоги (кроме налога на прибыль)	1 514	1 031
Банковская комиссия	1 463	1 436
Услуги связи	117	302
Профессиональные услуги	11 313	6 237
Коммунальные услуги, охрана	396	365
Текущее обслуживание и ремонт	435	18
Подбор и обучение персонала	2731	0
Прочие	5 839	3 709
Итого	42 089	31 335

Примечание 10. Прочие доходы и расходы

	2021	2020
Доходы (расходы) от продажи ОС	2	17
Доходы (расходы) от перепродажи ценных бумаг	1 766	3 951
Доходы (расходы) от продажи прочего имущества	203	13

	2021	2020
Списание обязательств (кредиторов)	14	8
Доходы от восстановления оценочных резервов	15 968	10 078
Штрафы, пени	(19 367)	(4 825)
Оприходование материалов	206	562
Чистая прибыль (убыток) от изменения курсов иностранных валют	716	10 036
Прибыль (убыток) прошлых лет	(3 039)	(8 436)
Списание основных средств	20	0
Списание дебиторской задолженности	(1 725)	(46)
Расходы на создание резерва по сомнительным долгам	(1 374)	(969)
Членские взносы	(25 160)	(22 291)
Списание НИОКР	(52 488)	(68 335)
Прочие доходы (расходы)	(5 498)	(5 525)
Итого	(89 756)	(85 762)

Примечание 11. Доходы и расходы по процентам

	2021	2020
Признанные в составе прибыли или убытка за период		
Процентный доход по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи		0
Процентный доход по банковским депозитам	3 838	3 590
Процентный доход по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости	2 019	1 999
Доходы по процентам	5 857	5 589
Процентный расход по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	1 177	630
Расходы по процентам	1 177	630
Чистые доходы (расходы) по процентам	4 680	4 959

Примечание 12. Расходы по вознаграждениям работников

	2021	2020
Заработная плата и отчисления во внебюджетные фонды	694 614	501 415
Средняя численность сотрудников	550	508

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%. Законодательным Собранием Пермского края 15 февраля 2018 года установлены налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, осуществляющих деятельность в границах территорий 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.

С 01.01.2021 применяется ставка по налогу на прибыль в размере 16,5% в соответствии с Постановлением Пермского края № 197-ПК от 28.02.2019 «Об установлении налоговых ставок по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций для налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в границах территорий индустриальных (промышленных) парков, технопарков в сфере высоких технологий».

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	2021	2020
Консолидированный отчет о совокупном доходе		
Текущий налог на прибыль:		
Текущие платежи по налогу на прибыль	6 957	82 240
Отложенный налог на прибыль:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	42 747	(44 941)
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о совокупном доходе	49 704	37 300

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

	2021	2020
Базовая прибыль на акцию по продолжаемой деятельности (руб.)	1,342	1,185

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.

	2021	2020
Прибыль, используемая при расчете базовой прибыли на акцию по продолжаемой деятельности	220 879	195 050
Количество выпущенных обыкновенных акций для целей расчета базовой прибыли на акцию	164 640 000	164 640 000

Примечание 15. Денежные средства и их эквиваленты

	2021	2020
Денежные средства на банковских счетах – рубли	384 062	439 254
Денежные средства на банковских счетах – валюта	20 476	21 361
Денежные средства в кассе	9	6
Итого	404 547	460 621
Краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения менее 3 месяцев	27 842	64 591
Всего денежных средств и их эквивалентов	432 389	525 212

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

	2021	2020
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Паи ЗПИФ «Сибирский»	56 869	80 369
Долгосрочные выданные займы	328	351
Итого	57 197	80 720

По оценке Группы, процентные ставки по паям 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 физическим лицам долгосрочным займам по состоянию на 31.12.2021 следующие показатели:

За 2021 год доход от погашения дисконта по выданным ранее долгосрочным займам составил 318 тыс. руб.

По выданным долгосрочным беспроцентным займам физическим лицам Группа получила в обеспечение квартиры. Стоимость обеспечения по состоянию на 31.12.2021 – 1 725 тыс. руб., на 31.12.2020 – 2 066 тыс. руб.

Краткосрочные финансовые активы

	2021	2020
Инвестиции, удерживаемые до погашения		
Депозитные вклады сроком до 12 месяцев после отчетной даты (в российских рублях)	0	0
Выданные займы	12 600	12 600
Итого	12 600	12 600

По оценке Группы, процентная ставка, под которую выдан займ, соответствует справедливой ставке процента по данному виду финансовых вложений.

Примечание 17. Дебиторская задолженность и текущие налоговые активы

	2021	2020
Торговая дебиторская задолженность	307 586	230 579
Прочая дебиторская задолженность по налогам и внебюджетным взносам	84 173	157 493
Прочая дебиторская задолженность	140 526	143 508
Авансы выданные	346 565	334 023
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	878 850	865 603
Резерв по сомнительным долгам	(17 142)	(29 174)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за вычетом резерва	861 708	836 429

Группа создает 100-процентный резерв в размере всей дебиторской задолженности с низкой степенью вероятности погашения долга. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность не передавалась в залог в качестве обеспечения исполнения обязательств.

Движение резерва по сомнительным долгам

Остаток на 1 января 2021 года	29 174
Резерв, созданный в течение года	1 374
Резерв, использованный в течение года	(101)
Восстановление резерва	(13 305)
Остаток на 31 декабря 2021 года	17 142

Примечание 18. Запасы

	2021	2020
Сырье и расходные материалы	243 636	196 866
Незавершенное производство	566 743	403 236
Готовая продукция	238 880	341 037
Итого	1 049 259	941 139
	2021	2020
Сумма запасов, признанных в качестве расходов в течение периода:		
суммы списания запасов, признанные в качестве расходов в отчетном периоде	1 135 190	874 013

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. 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 01.01.2020	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
Приобретения	-	-	-	-	-	67 728	67 728
Выбытия	-	-	(724)	-	(223)	(759)	(1 706)
Рекласс по группам	-	1 102	75 328	2 470	322	(79 222)	-
На 31.12.2021	12 692	133 455	353 087	5 289	21 982	32	526 536
<i>Амортизация</i>							
На 01.01.2020	(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)
Начислено амортизации	(147)	(2 721)	(27 380)	(253)	(1 486)	-	(31 987)
Списано при выбытии	-	-	339	-	223	-	562
Рекласс по группам	-	6 159	(8 065)	-	1 906	-	-
На 31.12.2021	(515)	(69 128)	(265 451)	(3 072)	(19 410)	-	(357 576)
<i>Остаточная стоимость</i>							
На 01.01.2020	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
На 31.12.2021	12 177	64 327	87 636	2 217	2 572	31	168 960

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

В основных средствах учтены права аренды на земельный участок: на 31.12.2021 – 6 537 тыс. руб., на 31.12.2020 – 6 684 тыс. руб.

Примечание 20. Инвестиционное имущество

	Инвестиционное имущество
Первоначальная стоимость	
На 01.01.2020	342 945
На 31.12.2020	342 945
На 31.12.2021	342 945
Амортизация	
На 01.01.2020	(84 680)
Начислено	(6 262)
На 31.12.2020	(90 942)
Начислено	(5 135)
На 31.12.2021	(96 077)
Остаточная стоимость	
На 01.01.2020	258 265
На 31.12.2020	252 003
На 31.12.2021	246 868

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 исполнения обязательств.

Примечание 21. Аренда

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 2021	7 023
Начисление процентов	608
Платежи	(620)
На 31 декабря 2021	7 011
Краткосрочные	13
Долгосрочные	6 998

Расходы по амортизации активов в форме права пользования – 147 тыс.руб. Процентный расход по обязательствам по аренде – 608 тыс. руб.

Анализ сроков погашения обязательств к исполнению:

Краткосрочная часть, подлежащая погашению в течение года	13
В течение второго года	15
В течение третьего года	16
В течение четвертого года	18
В течение пятого года и последующих периодов	6 949
Итого долгосрочная часть	6 998
Итого	7 011
Будущие минимальные платежи	
Менее года	620
От 1 года до 5 лет	2 481
Более 5 лет	25 429
Проценты по обязательствам по финансовой аренде	
Менее года	(607)
От 1 года до 5 лет	(2 413)
Более 5 лет	(18 499)
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	-
Менее года	13
От 1 года до 5 лет	68
Более 5 лет	6 930

Примечание 22. Нематериальные активы

В составе нематериальных активов Группы отражены следующие активы:

- Программное обеспечение, состоящее из программ, связанных с основной деятельностью Группы, 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 «Морион» Группа

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное

	Товарные знаки	Патенты и свидетельства	НИОКР	Программы	Вложения в НМА	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 01.01.2020	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
Приобретение	-	-	-	2 139	269	2 408
Выбытия	-	-	-	(255)	-	(255)
Рекласс по группам	-	65	(1 631)	1 835	(269)	-
На 31.12.2021	66	54 575	269	41 559	565	97 034
<i>Амортизация</i>						
На 01.01.2020	(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)
Начисление амортизации	(2)	(2 731)	-	(5 611)	-	(8 344)
Выбытие амортизации	-	-	-	255	-	255
Рекласс по группам	-	(1 365)	-	1 365	-	-
На 31.12.2021	(58)	(45 694)	-	(23 482)	-	(69 234)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>						
На 01.01.2020	12	12 913	32 174	2 363	565	48 028
На 31.12.2020	10	10 182	1 900	21 079	565	33 737
На 31.12.2021	8	8 881	269	18 077	565	27 800

Примечание 23. Дочерние компании

Название компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Фактическая доля участия материнской компании	
			2021	2020
ОАО «Такт»	Российская Федерация	Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ	75%	75%
ОАО «Камател»	Российская Федерация	Сдача имущества в аренду	100%	100%

Все компании Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Примечание 24. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2021	2020
Торговая кредиторская задолженность	265 067	179 667
Авансы полученные	792 194	979 418
Прочая кредиторская задолженность	4 056	835
Итого	1 061 317	1 159 920

Примечание 25. Займы и кредиты

В 2021 году Общество получило долгосрочные целевые займы от Фонда развития промышленности Пермского края в сумме 20 000 тыс. руб. и от Российского фонда технологического развития в сумме 46 045 тыс. руб. по договору №ДЗ-101/21 от 12.08.2021 на покупку оборудования. Общая сумма займов 66 045 тыс. руб. Срок договора 5 лет, ставка в 2021 году – 1% годовых.

Сумма начисленных процентов за 2021 год составила 736 тыс. руб.

Примечание 26. Прочая задолженность по налогам и сборам

	2021	2020
НДС	56 221	132 171
Налог на имущество	298	308
Транспортный налог	14	4
Налог на прибыль	-	35 269
Подоходный налог	6 633	690
Пенсионный фонд	7 975	7 264
Внебюджетные фонды	2 926	2 404
Прочие налоги	284	285
Итого	74 351	178 395

Примечание 27. Резервы предстоящих расходов

	Неиспользованные отпуска сотрудников	Выплата вознаграждений	Гарантийный ремонт	Всего
Остаток на 1 января 2020 года	24 809	946	6 150	31 905
Резервы, созданные в течение года	45 744	960	2 676	49 380
Резервы, использованные в течение года	(38 916)	(946)	(3 976)	(43 838)
Остаток на 31 декабря 2020 года	31 637	960	4 850	37 447
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	31 637	960	4 850	37 447
Резервы, созданные в течение года	60 065	1 916	5 403	67 384
Резервы, использованные в течение года	(43 242)	(960)	(4 403)	(48 605)
Остаток на 31 декабря 2021 года	48 460	1 916	5 850	56 226
Долгосрочные	-	-	-	-
Краткосрочные	48 460	1 916	5 850	56 226

Обязательства по восстановлению окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и продолжается пересмотр позиции государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля за соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные иски

К Группе в ходе текущей деятельности периодически предъявляются исковые требования. По мнению руководства, и принимая во внимание надлежащие юридические консультации, в результате указанных судебных исков не возникнут какие-либо существенные убытки.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа вовлечена в судебные разбирательства, по которым вероятность существенных убытков невысокая.

Примечание 28. Акционерный капитал

Обыкновенные акции

	2021		2020	
	Количество акций, шт.	Уставный капитал	Количество акций, шт.	Уставный капитал
Уставный капитал/количество акций	164 640 000	164 640	164 640 000	164 640
Номинальная стоимость 1 обыкновенной акции	1 руб. 00 коп.		1 руб. 00 коп.	

На 31 декабря 2021 года уставный капитал материнской компании состоит из 164 640 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Для определения прибыли на акцию в 2021 г. принимается расчетное количество – 164 640 000 акций.

Дивиденды и нераспределенная прибыль

В 2021 году Группа распределила и выплатила дивиденды в сумме 123 381 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 представлены компаниями, подконтрольными материнским компаниям более высокого уровня:

	2021	2020
Активы		
Дебиторская задолженность и предоплаты	128 682	116 073
Денежные средства и их эквиваленты	14 758	39 929
	143 440	156 002
Обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 051	9 449
	3 051	9 449

	За 2021 год	За 2020 год
Продажи связанным сторонам (аренда)	157 139	150 707
Приобретение товаров и услуг от связанных сторон	58 152	55 526
Доходы от размещения средств	595	440
Начислены дивиденды	123 381	112 614

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 2021 год Группа не производила операций по выдаче или получению гарантий со связанными сторонами.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

	2021	2020
Начисленная заработная плата и отчисления ПФР, ФОМС, ФСС	43 967	19 674

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.

Начиная с марта 2014 года США, ЕС и ряд других стран ввели несколько пакетов санкций против ряда российских чиновников, бизнесменов и компаний. Действие санкций против РФ продлено ЕС до 31 июля 2021 года. В ноябре 2018 года правительством США был расширен список физических лиц и компаний, на которых распространяются санкции, что повлекло за собой сильное ослабление курса рубля и снижение биржевых котировок акций российских компаний. Данные санкции ограничили доступ определенных российских компаний к международному капиталу и рынкам экспорта. В настоящее время сохраняется неопределенность дальнейшего ухудшения операционной среды, которая оказывает влияние на будущее финансовое положение и операционную деятельность Группы. Руководство Группы считает, что принимает все необходимые меры для поддержания устойчивого положения и дальнейшего развития бизнеса Группы в сложившихся обстоятельствах.

В марте 2022 года международное рейтинговое агентство Moody's понизило долгосрочные кредитные рейтинги РФ по обязательствам в иностранной валюте до уровня «Са». В организации сообщили, что прогноз по рейтингам России негативный, то есть ожидается дальнейшее понижение.

В сообщении говорится, что консолидированные санкции Запада против России заставляют аналитиков агентства усомниться в возможности исполнения долгосрочных валютных обязательств перед внешними кредиторами.

Также эксперты ожидают дестабилизации экономической ситуации в России на фоне блокирования российских международных резервов.

Агентств Fitch в марте 2022 года понизило долгосрочный валютный рейтинг РФ до «С».

Долгосрочный суверенный кредитный рейтинг РФ в иностранной валюте также понижен согласно решению международного рейтингового агентства S&P Global Ratings (S&P)

Дальнейшее экономическое развитие Российской Федерации во многом зависит от эффективности экономических мер, финансовых механизмов и денежной политики, предпринимаемых Правительством РФ, а также развития налоговой, нормативно-правовой и политической систем.

В конце февраля 2022 года Евросоюз принял пакет антироссийских ограничений, которые, в частности, предполагали запрет импортировать из республик что-либо в ЕС, а также экспортировать в регион ряд товаров и технологий. Запрет в том числе касался туризма, торговли и инвестиций в некоторых секторах экономики. Кроме того, меры подразумевали ограничение России доступа к рынку капитала и финансовому рынку ЕС.

Настоящая 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

На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности не выявлено заметного влияния распространения коронавирусной инфекции («COVID-19») 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, 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 продажи 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

Группа проводит периодическую 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 руководство Группы считает, что в настоящий момент не имеется существенных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, помимо тех, которые отражены в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии и поручительства

В целях обеспечения исполнения государственных контрактов на выполнение опытно-конструкторских работ Группа предоставила Управлению научно-технического обеспечения Службы специальной связи и информации Федеральной службы охраны Российской Федерации (Министерство Обороны РФ) банковские гарантии на сумму 603 964 тыс. руб. Банковские гарантии были выданы следующими банками:

банковские гарантии Приволжский ф-л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	444 408 тыс. руб.
банковские гарантии Пермский РФ АО «РОССЕЛЬХОЗБАНК»	159 556 тыс. руб.

Итого сумма выданных гарантий на 31.12.2021 г. 603 964 тыс. руб.

Примечание 31. События после отчетной даты

В конце февраля 2022 года в отношении Российской Федерации рядом иностранных государств введены дополнительные экономические санкции, что привело к росту экономической неопределенности, в том числе к увеличению волатильности на рынках капитала, значительному падению курса российского рубля, увеличению Банком России ключевой ставки. Руководство Группы считает, что данные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты.

На настоящем этапе руководство Группы не может с достаточной степенью уверенности оценить последствия влияния указанных выше факторов на будущие темпы производства и рентабельность, в связи с чем рассматривает различные сценарии развития для быстрой адаптации к изменяющимся потребностям и считает, что принятые меры позволят Группе выполнять свои финансовые обязательства.

При этом, учитывая непредсказуемость развития событий, их фактическое влияние на будущую рентабельность, финансовое положение и денежные потоки Группы может отличаться от текущих оценок и допущений руководства. В этих обстоятельствах настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Руководство Группы внимательно следит за развитием ситуации, продолжает оценивать влияние изменяющихся микро- и макроэкономических условий на его деятельность и будет принимать все возможные меры для смягчения последствий негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Подписано и утверждено к выпуску от Руководства Группы
Генеральный директор Бускин В.В.

21 апреля 2022 г.