

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «АВАР»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Автоэлектроарматура» (сокращенно – ПАО «АВАР», далее – Организация) (ОГРН 1026000953901, Российская Федерация, 180017, Псковская область, г. Псков, ул. Советская, д. 108), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе за 2022 год, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «АВАР» по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее финансовые результаты и 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 описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку

способности Предприятия 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 Предприятие, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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:

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

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 Предприятия 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 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 Предприятие утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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.

«20» апреля 2023 г.

М.В. Игнащенко
Генеральный директор ООО «АП «НИКА»
(ОРНЗ 22006083543)

Н.Н. Беликова
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006070313)



Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское
Партнерство «НИКА» (сокращенно - ООО «АП «НИКА»)

Адрес аудитора: Российская Федерация, 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 17, офис 525.

Государственная регистрация: ОГРН 1097746834393.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член СРО ААС

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006041005

ПАО ««Автоэлектроарматура»»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ПАО «АВАР» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

Содержание

Отчет о финансовом положении	2
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1	213 248	224 196
Финансовые вложения	2	65	65
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	5	1 574	3 663
Итого внеоборотные активы		214 887	227 924
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	3	275 727	271 477
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	238 251	256 909
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	5	2 522	2 244
Прочие налоги к возмещению	6	12 591	9 758
Денежные средства и их эквиваленты	7	174 383	91 950
Прочие активы	8	2 396	2 369
Итого оборотные активы		705 870	634 707
ИТОГО АКТИВЫ		920 757	862 631
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	9	34 203	34 203
Резервный капитал	9	8 551	8 551
Добавочный капитал	9	40 600	40 600
Нераспределенная прибыль		633 365	545 912
Итого капитал		716 719	629 266
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	5	1 574	3 663
Отложенные налоговые обязательства		5 697	3 394
Итого долгосрочные обязательства		7 271	7 057

**КРАТКОСРОЧНЫЕ
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	83 202	118 113
Краткосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	5	2 522	2 244
Прочие налоги к уплате	11	78 303	70 623
Краткосрочные резервы	12	32 740	35 328

**Итого краткосрочные
обязательства**

196 767 226 308

**ИТОГО КАПИТАЛ И
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

920 757 862 631

Генеральный директор ПАО «АВАР»
14.04.2023 г.




/ А.В.Куликов /

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
Выручка от продаж	13	1 326 209	1 324 494
Себестоимость продаж	14	(969 565)	(1 005 835)
Валовая прибыль		356 644	318 659
Прочие операционные доходы	15	38 107	44 191
Операционные расходы	16	(211 186)	(222 734)
Прибыль от операционной деятельности		183 565	140 116
Финансовые доходы	17	3 273	1 678
Финансовые расходы	17	-	(172)
Доходы/(расходы) по курсовым разницам, нетто		(26 995)	2 081
Прибыль до налогообложения		159 843	143 703
Расходы по налогу на прибыль	18	(15 125)	3 763
Чистая прибыль периода		144 718	147 466
Итого совокупный доход за период		144 718	147 466

Генеральный директор ПАО «АВАР»
14.04.2023 г.




/ А.В.Куликов /

Отчет об изменениях в капитале за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль / (убыток)	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	34 203	8 551	40 600	(23)	426 774	510 105
Чистая прибыль периода					147 466	147 466
Итого совокупный доход за период	34 203	8 551	40 600	(23)	574 240	657 571
Выплата дивидендов					(28 328)	(28 328)
Продажа собственных акций				23		23
Остаток на 31 декабря 2021 года	34 203	8 551	40 600	-	545 912	629 266
Остаток на 1 января 2022 года	34 203	8 551	40 600	-	545 912	629 266
Чистая прибыль периода					144 718	144 718
Итого совокупный доход за год	34 203	8 551	40 600	-	690 630	773 984
Выплата дивидендов					(55 008)	(55 008)
Изменение учетной политики					(2 257)	(2 257)
Остаток на 31 декабря 2022 года	34 203	8 551	40 600	-	633 365	716 719

Генеральный директор ПАО «АВАР»
14.04.2023 г.




А.В.Куликов /

Отчет о движении денежных средств за 2022 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022	2021
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от покупателей от продажи продукции, товаров и услуг		1 595 788	1 470 554
Поступления от арендных платежей		10 400	8 054
Прочие поступления		22 305	1 520
Оплата поставщикам		(674 441)	(725 589)
Выплата зарплаты		(364 132)	(356 164)
Оплата налога на прибыль		(16 331)	(23 140)
Оплата прочих налогов		(308 557)	(284 326)
Прочие оплаты		(157 382)	(124 041)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		107 650	(33 132)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		1 531 650	40 000
Покупка долговых ценных бумаг		(1 531 650)	(30 000)
Полученные дивиденды		3 697	1 898
Приобретение основных средств		(28 299)	(57 631)
Поступления от продажи основных средств		1 150	9 235
Прочие поступления		43 964	30 339
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		20 512	(6 159)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение займов		-	15 600
Погашение кредитов		-	(15 600)
Выплата дивидендов		(45 749)	(25 254)
Прочие поступления		-	1 974
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(45 749)	(23 280)
Чистые (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		82 413	(62 571)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7	91 950	154 521
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7	174 363	91 950
Величина изменения курса иностранных валют по отношению к рублю		(4 541)	654

Генеральный директор ПАО «АВАР»
14.04.2023 г.




А.В.Куликов /

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общие сведения

ПАО ««Автоэлектроарматура» (сокращенно – ПАО «АВАР») (далее - «Компания») зарегистрирована в качестве акционерного общества, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации 02 ноября 1992 г.

Компания зарегистрирована по адресу: 180017, Псковская область, г. Псков, ул. Советская, д. 108

Основным видом деятельности Компании является разработка и производство электрооборудования для автомобильной промышленности (реле, предохранителей, блоков реле и предохранителей, выключателей, переключателей, электронных изделий, блоков управления, модулей управления светотехникой)

На сегодняшний день реле, предохранители, блоки реле и предохранителей, выключатели, переключатели, блоки управления электропотребителями, модули управления светотехникой и прочее электрооборудование для легковых и грузовых автомобилей, автобусов и сельскохозяйственной техники, произведенные на ПАО «АВАР», востребованы крупнейшими автосборочными заводами России и стран СНГ, среди которых: ОАО «АВТОВАЗ», ЗАО «GM-АВТОВАЗ», ООО «АЗ «ГАЗ», ОАО «УАЗ», ОАО «КАМАЗ», ОАО «МАЗ».

В Компании внедрена и функционирует система менеджмента качества (СМК) согласно международному стандарту в соответствии с требованиями IATF 16949:2016.

Система позволяет оптимизировать, управлять и контролировать производственные и управленческие процессы с целью формирования максимально эффективной модели предприятия, а также повышения производительности труда и качества выпускаемой продукции.

Компания не имеет дочерних фирм и обособленных подразделений, в т. ч. филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2021 года зависимыми лицами по отношению к Компании являются:

ООО «ЭДЕМ», РФ, 180017, г. Псков, ул. Ротная, 44. Размер доли участия в уставном капитале дочернего общества – 25%.

ООО «Лотос», РФ, 180017, г. Псков, ул. Советская, 108. Размер доли участия в уставном капитале дочернего общества – 25%.

ООО «СКАВ», РФ, 180017, г. Псков, ул. Советская, 108. Размер доли участия в уставном капитале дочернего общества – 25%.

Исполнительным единоличным органом Компании является Генеральный директор - Куликов Андрей Викторович (с 16.01.2023, протокол СД №1/23 от 13.01.2023)

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2021 г. составляет 34.202.525 рублей. Компанией выпущены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 25 рублей

в количестве 1.368.101 штук, все акции полностью оплачены. В собственности Компании и его зависимых обществ акций Компании не имеется.

1.2. Условия ведения деятельности в России

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, а также происшедшие значительное сокращение экономических связей со странами Запада, значительное снижение цен на сырую нефть и девальвация российского рубля, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Компании.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Компании полагает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок руководства.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ) в разработанных таблицах EXCEL (главная книга), программах «1С: Бухгалтерия» (частично), «1С: Зарплата и управление персоналом» и для подготовки отчетности по МСФО проводит трансформацию отчетности из РСБУ в МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

Настоящая финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. База определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании, а также валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2.5. Непрерывность деятельности

Компания не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также не имеет других планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в данной финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения непрерывности деятельности.

2.6. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для финансовой отчетности за 2022 г., но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с COVID-19» (выпущена 31 марта 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

Ожидается, что следующие опубликованные стандарты и интерпретации, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или позже, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные, перенос вступления в силу – Поправки 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, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2024 г.).
- Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, вступление отложено до 1 января 2023 г.).
- 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 по применению МСФО 2: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение оценочных значений» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправка МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, относящийся к активам и обязательствам, возникающим в результате одной операции (выпущена 7 мая 2021 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой» – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).
- Продажа или взнос активов между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с или после даты, которая будет определена Советом по МСФО).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Применение учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

3.3. Основные средства

3.3.1. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

3.3.2. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

3.3.3. Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • Транспортные средства | 3-15 лет; |
| • Прочие основные средства | 3-15 лет. |

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

3.4. Нематериальные активы

3.4.1. Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

3.4.2. Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

3.4.3. Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| • Программное обеспечение | 1-5 лет; |
| • Прочие нематериальные активы | 1-10 лет. |

В конце каждого отчетного года методы амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

3.4.4. Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В отчетном периоде в составе активов Компании отсутствовали нематериальные активы.

3.5. Финансовые инструменты

3.5.1. Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

3.5.2. Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

☐ он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

☐ его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Компании как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

☐ он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

☐ его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевы́е инструменты, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

☐ политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

☐ Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.

☐ Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.

☐ Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой

стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

□ Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

□ условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;

□ условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;

□ условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и

□ условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Компания классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная

стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Компания классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Компания относит торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные.

3.5.3. Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового

актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные

затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

3.5.4. Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

3.5.5. Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.5.6. Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск

наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Компания делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Компания признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

3.6. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Компанией применяется позаказный метод учета затрат на производство, предусматривающий разделение затрат на прямые и косвенные и подсчет полной себестоимости продукции (работ, услуг). Незавершенное производство и готовая продукция на складе отражаются по фактической производственной себестоимости. Списываются материалы в производство по методу ФИФО.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.7. Вознаграждения работникам

3.7.1. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

3.8. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

3.9. Выручка

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Компании.

3.11. Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- процентный расход.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Компании на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» — это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или

- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

3.13. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем;
- и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой

они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.14. Аренда

3.14.1. Компания как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «Активы в форме прав пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «Обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Компания определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

В отчетном периоде Компания не выступала арендатором в арендных договорах.

3.14.2. Компания как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной

стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочие доходы».

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие ОС	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2021 года	3 787	108 124	626 652	14 677	16 521	76	769 837
Поступление	-	-	54 162	-	-	-	54 162
Выбытие	48	624	6 025	4 191	100	76	11 064
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2021 года	3 739	107 500	674 789	10 486	16 421	-	812 935
Поступление	-	-	25 382	6 825	-	1 033	33 240
Выбытие	-	418	45 700	2 451	6 222	-	54 791
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	3 739	107 082	654 471	14 860	10 199	1 033	791 384
Накопленная амортизация на 1 января 2021 года	-	47 413	483 335	12 381	16 181	-	559 310
Амортизация за год	-	1 962	36 029	2 220	31	-	40 242
Выбытие	-	497	6 025	4 191	100	-	10 813
Накопленная амортизация на 31 декабря 2021 года	-	48 878	513 339	10 410	16 112	-	588 739
Амортизация за год	-	1 937	38 874	384	19	-	41 214
Выбытие	-	340	42 942	2 451	6 084	-	51 817
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	50 475	509 271	8 343	10 047	-	578 136
Балансовая стоимость на 1 января 2021 года	3 787	60 711	143 315	2 296	340	76	210 525
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	3 739	58 622	161 450	76	309	-	224 196
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 739	56 607	145 200	6 517	152	1 033	213 248

2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Зависимые компании	Доля Компании в их уставном капитале	Сумма вложений	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «ЛОТОС»	25%	37,5	37,5
ООО «СКАВ»	25%	2,5	2,5
ООО «Эдем»	25%	25,0	25,0
Итого финансовые вложения		65	65

3. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	205 572	151 459
Вспомогательные материалы	7 921	8 280
Готовая продукция	25 779	9 570
Товары	3 787	76 008
Незавершенное производство	35 876	35 040
Резерв на обесценение материалов	(3 208)	(8 880)
Итого запасы	275 727	271 477

4. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	176 098	209 762
Авансы выданные	62 222	46 566
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	1 310	2 072
Резерв по сомнительным долгам	(1 379)	(1 491)
Итого дебиторская задолженность	238 251	256 909
в том числе:		
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	238 251	256 909

Резерв по торговой дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам) начисляется в зависимости от срока просрочки задолженности на отчетную дату в следующем порядке:

Просрочка задолженности на отчетную дату	Сумма резерва (процент от суммы задолженности)
до 90 дней	0%
от 91 до 180 дней	25%
от 181 до 270 дней	50%
от 271 до 365 дней	75%
свыше 365 дней	100%

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания сдает часть площадей в аренду. Анализ этих договоров показал, что в основном помещения сдаются в срок до 1 года, что соответствует критериям операционной аренды. Но имеются договоры аренды с неопределенным сроком аренды, что позволяет согласно п.63 пп. с) МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются) квалифицировать эти договоры как финансовую аренду.

Ниже приведено раскрытие договоров финансовой аренды в отчетности Компании:

Активы по финансовой аренде	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 574	3 663
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	2 522	2 244
Итого активы по финансовой аренде	4 096	5 907

Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	1 574	3 663
Краткосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	2 522	2 244
Итого обязательства по финансовой аренде	4 096	5 907

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС к возмещению	6 854	9 758
Налог на прибыль к возврату	5 737	-

Итого прочие налоги к возмещению	12 591	9 758
-------------------------------------	--------	-------

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Касса	86	56
Денежные средства на счетах в банках	50 197	81 894
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев)	124 100	10 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	174 383	91 950

Руководство Компании расценивает банки, в которых размещены денежные средства Компании, как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

По оценкам руководства Компании, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Расходы будущих периодов	- 2 289	2 310
Прочие активы	107	59
Итого прочие активы	2 396	2 369

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Ниже приведен состав собственного капитала Компании.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Уставный капитал	34 203	34 203
Резервный капитал	8 551	8 551
Добавочный капитал	40 600	40 600
Нераспределенная прибыль / (убыток)	633 365	545 912
Итого капитал	716 719	629 266

Уставный капитал Компании согласно Уставу, составляет 34 202 525 руб. и состоит из 1 368 101 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 25 рублей каждая. Уставный капитал сформирован своевременно и оплачен полностью.

Уставом предусмотрено создание резервного капитала в размере 25 % уставного капитала Компании путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли Компании до достижения установленного размера (п. 7.4.1 Устава).

Резервный капитал по состоянию на 31.12.2022 сформирован в сумме 8 551 тыс. руб., что составляет 25 % размера уставного капитала Компании.

Добавочный капитал в размере 40 600 тыс. руб. сформирован за счет:

- разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной за счет их продажи по цене, превышающей номинальную стоимость на общую сумму в 17 924 тыс. руб. ;
- прироста стоимости основных средств при их обязательной переоценке на общую сумму в 22 676 тыс. руб., произведенной в 1997 году в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.12.1996 № 1442 «О переоценке основных фондов в 1997 году».

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	10 961	36 363
Авансы полученные	45 071	55 595
Задолженность перед персоналом	21 165	22 249
Задолженность перед акционерами	3 704	1 160
Прочая кредиторская задолженность	2 301	2 746
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	83 202	118 113

11. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность по НДС	36 836	36 164
Задолженность по социальным налогам	35 897	28 074
Задолженность по другим налогам	5 570	6 054
Налог на прибыль к уплате	-	331
Итого прочие налоги к уплате	78 303	70 623

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв на неиспользованные отпуска	30 359	32 765
Резервы на гарантийное обслуживание	2 381	2 563
Итого краткосрочные резервы	32 740	35 328

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2022	2021
Выручка от продажи основной продукции	1 229 039	1 293 185
Выручка от прочих услуг	145	2 298
Выручка от аренды	9 222	7 697
Продажа пресс-форм	83 960	17 343
Выручка по столовой	3 843	3 971
Итого выручка от продаж	1 326 209	1 324 494

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2022	2021
Себестоимость продажи основной продукции	877 433	963 090
Себестоимость продажи прочих услуг	12	20
Себестоимость продажи услуг аренды	5 131	5 991
Себестоимость продажи столовой	10 981	12 001
Себестоимость продажи пресс-форм	76 008	18 359
Расходы на обесценение запасов	-	6 374
Итого себестоимость продаж	969 565	1 005 835

15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2022	2021
Доходы от продажи материалов	22 941	33 399
Доходы от восстановления резервов	8 190	60
Возврат НДС	2 107	-
Доходы от финансовой аренды	1 981	1 981
Дивиденды полученные	1 231	827
Оприходование материалов в цеху	668	813
Оприходование отходов	526	944
Списание кредиторской задолженности	114	3 701
Продажа собственных акций	-	1 951
Возмещение расходов на страхование	-	455
Прочие доходы	349	60
Итого прочие операционные доходы	38 107	44 191

16. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Зарплата	112 931	113 440
Социальные налоги	30 650	30 803
Списание отходов материалов	21 483	20 768
Расходы материалов на собственные нужды	14 253	13 979

Расходы столовой	8 272	8 952
Услуги сторонних организаций	6 120	10 309
Прочие налоги и сборы	3 110	3 260
Списание дебиторской задолженности	2 301	321
Расходы по ГО	2 200	2 563
Расходы на услуги банков	2 126	3 435
Амортизация ОС	1 489	1 398
Командировочные расходы	1 016	1 160
Списание ОС	717	175
Штрафы и пени по налогам	463	3 327
Юридические услуги	187	155
Представительские расходы	89	143
Услуги связи	31	88
Списание резерва по отпускам	-	6 615
Прочие расходы	3 748	1 843
Итого операционные расходы	211 186	222 734

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	2021	2020
Доходы от процентов по депозиту	2 667	1 072
Доходы от процентов по финансовой аренде	606	606
Итого финансовые доходы	3 273	1 678

Финансовые расходы

	2022	2021
Расходы по процентам от займов и кредитов	-	172
Итого финансовые расходы	-	172

18. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	37 388	30 669
Отложенные налоги	2 303	(6 890)
Инвестиционный налоговый кредит	(24 566)	(27 542)
Итого расходы по налогу на прибыль	15 125	(3 763)

Отложенные налоги

2022	Остаток на начало года	Отражено в составе прибылей и убытков	Остаток на конец года
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к статье			
Основные средства	(11 230)	58	(11 172)
Запасы	(1 304)	(1 140)	(2 444)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 181	(362)	819

Авансы выданные	-	453	453
Резервы	9 140	(1 674)	7 466
Доходы будущих периодов по финансовой аренде	(1 181)	362	(819)
Чистые отложенные налоговые активы	(3 394)	(2 303)	(5 697)

2021	Остаток на начало года	Отражено в составе прибылей и убытков	Остаток на конец года
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к статье			
Основные средства	(14 573)	3 343	(11 230)
Запасы	(2 191)	887	(1 304)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 870	(689)	1 181
Резервы	6 480	2 660	9 140
Доходы будущих периодов по финансовой аренде	(1 870)	689	(1 181)
Чистые отложенные налоговые обязательства	(10 284)	6 890	(3 394)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Основными операциями со связанными сторонами в отчетном периоде являлись сдача в аренду помещений зависимым фирмам и вознаграждение членов Совета директоров Компании.

В 2022 гг. проводились следующие операции со связанными сторонами:

- передача в аренду помещения ООО «ЛОТОС» (договор № 266 от 01.05.2019 г., договор № 497 от 01.01.2019 г.) - общая сумма операций 2 773 тыс. руб. (в 2021 г. – 3 039 тыс. руб.),
- передача в аренду помещения ООО «СКАВ» (договор № 512 от 01.01.2019 г.) - общая сумма операций 1.117 тыс. руб. (в 2021 г. - 1232 тыс. руб.);
- передача в аренду помещения ООО «Эдем» (договор № 513 от 01.01.2019 г.) - общая сумма операций 1 157 тыс. руб. (в 2021 г. - 937 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений членов Совета директоров составили:

	2022	2021
Вознаграждение членов Совета директоров	17 110	18 756
Вознаграждение Генерального директора	8 347	9 275

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Компания подвергается следующим видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Пояснении представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Политика управления финансовыми рисками в Компании не регламентирована. Несмотря на это, действуют такие процедуры управления рисками, как:

- интеграция в основные процессы планирования для обеспечения наиболее полного учета рисков в деятельности;
- информирование о возможных рисках и их возможных последствиях;
- учет взаимного влияния рисков всех категорий, возникающих в различных областях деятельности;
- обмен информацией между структурными подразделениями;
- разделение функций реализации мероприятий по воздействию на риск и контроля за их исполнением и эффективностью.

а) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Срок погашения	
			Менее 1 года	От 1 года до 3 лет
31 декабря 2022 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	83 202	83 202	83 202	-
Итого	83 202	83 202	83 202	-

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Срок погашения	
			Менее 1 года	От 1 года до 3 лет
31 декабря 2021 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	118 113	118 113	118 113	-
Итого	118 113	118 113	118 113	-

б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Компания создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки от обесценения по финансовым активам были представлены следующим образом.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	(1 379)	(1 491)
	(1 379)	(1 491)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой осуществляют свою деятельность клиенты. По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками. В целях контроля уровня кредитного риска Компания использует такие кредитные характеристики, сроки возникновения и погашения задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам погашения представлена ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Текущая (не является ни просроченной, ни	236 873	255 481

кредитно-обесцененной)

Просроченная более года (кредитно-обесцененная)

Ожидаемые кредитные убытки

	1 378	1 428
	-	-
	<u>238 251</u>	<u>256 909</u>

На 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 года резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности состоит в основном из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. Также Компания признала оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Изменение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо на 1 января	1 491	1 550
(Восстановление)/начисление	-	-
Использование резерва	(112)	(59)
Сальдо на 31 декабря	<u>1 379</u>	<u>1 491</u>

Кредиты

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством отказа от долгосрочных банковских займов. Вместо этого Компания заключила с АО «Альфа-Банк» кредитное соглашение об открытии кредитной линии с лимитом задолженности в 30 млн. руб. на период с 22.10.2021 по 22.01.2023. При этом кредиты предоставляются на срок не более 90 дней. Данная схема работы представляется оптимальной с точки зрения минимизации кредитных рисков и поддержания операционной деятельности Компании.

Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны контрагентов, являющихся связанными сторонами.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 174 383 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 91 950 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску в части денежных средств.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Подверженность кредитному риску и уровень ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и займам выданным рассчитывается Компанией исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых национальными рейтинговыми агентствами.

Компания применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы

задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2022 года, на 31 декабря 2021 Компания не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

г) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютой, в которой выражены продажи и закупки и функциональной валютой Компании. В 2022 и 2021 годах Компания не подвергалась валютному риску, т.к. операции, выраженные в рискованных иностранных валютах, отсутствовали.

д) Риск изменения процентной ставки

Изменения процентных ставок оказывают влияние на выданные и привлеченные кредиты и займы. Кредиты и займы с переменной ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по привлеченным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в финансовой отчетности не по справедливой стоимости.

Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между кредитами и займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче и привлечении новых кредитов и займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату Компания не имела финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

Управление капиталом

Компания не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить получение прибыли.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Информация о характере условных активов на отчетную дату не раскрывается по причинам их незначительности.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Компании зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Компании могут отличаться от текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Компании.

Некорректирующих событий после отчетной даты, имеющих существенное значение для пользователей отчетности, нет.

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания не планирует прекращать существующие виды деятельности.

Генеральный директор ПАО «АВАР»
14.04.2023 г.

/ А.В.Куликов /



Принято, проинформировано
и передано печатью 42 листа

Генеральный директор

ООО "Аудиторское Партерство "НИКА"

М. В. Изиданко

