

**Акционерное общество Холдинговая
компания «Электрозавод» и его дочерние
организации**

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2020 год с заключением
независимого аудитора**

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Мнение.....	4
Основание для выражения мнения	4
Ключевые вопросы аудита	4
Важные обстоятельства	5
Прочая информация	6
Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, за консолидированную финансовую отчетность	6
Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности	7
Аудируемое лицо.....	8
Аудитор	8
1. Общая информация	13
2.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности	14
2.2. Непрерывность деятельности.....	16
2.3. Существенные положения учетной политики.....	16
2.3.1. Основные средства	16
2.3.2. Аренда	17
2.3.3. Запасы.....	18
2.3.4. Обесценение активов	19
2.3.5. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка.....	20
2.3.6. Признание выручки	22
2.3.7. Финансовые доходы и расходы.....	23
2.3.8. Резервы предстоящих расходов и платежей	23
2.3.9. Отложенный налог на прибыль	23
2.3.10. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	24
3. Управление финансовыми рисками.....	25
4. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО.....	27
5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	28
6. Основные средства	29
7. Активы в форме права пользования	30
8. Инвестиции в ассоциированные компании.....	30
9. Запасы.....	30
10. Дебиторская задолженность и займы выданные	31
11. Денежные средства.....	31
12. Кредиты и займы	32
13. Кредиторская задолженность	32
14. Прочие обязательства.....	32
15. Оценочные обязательства	32
16. Капитал.....	32
17. Выручка	33
18. Себестоимость продаж.....	33
19. Общие и административные расходы	33
20. Расходы на продажу и распространение	34
21. Прочие операционные доходы и расходы.....	34
22. Финансовые доходы и расходы.....	35
23. Налог на прибыль	35
24. Неконтролирующие доли участия	36
25. Раскрытие информации о связанных сторонах	36
26. События после отчетного периода	36

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

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение Акционерного общества Холдинговая компания «Электрозавод» и его дочерних предприятий (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

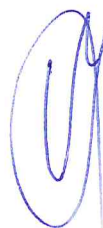
- обеспечение правильного выбора и применения принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета, действующими в Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 21 сентября 2021 года от имени руководства Группы:

Генеральный директор



Малбашич Горан

21 сентября 2021 года

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам

Акционерного общества Холдинговая компания «Электрозавод» и его дочерних предприятий

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества Холдинговая компания «Электрозавод» и его дочерних предприятий (далее - «Группа»), подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) и состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2020 год в соответствии с МСФО.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что ключевыми являются вопросы, указанные ниже по тексту.

Признание выручки

Особое внимание в ходе аудита мы уделили признанию выручки, а также оценили последовательность применения учетной политики в области признания выручки. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения выручки включали, в частности:

- оценку средств контроля;
- оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- процедуры проверки по существу в отношении операций по продаже.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания выручки приемлемой.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях выручки приведена в Примечании 2.3 «Существенные положения учетной политики» и Примечании 18 «Выручка» к консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость основных средств

Особое внимание в ходе аудита мы уделили отражению основных средств, а также оценили последовательность применения учетной политики в области определения справедливой стоимости основных средств. Наши аудиторские процедуры в отношении риска существенного искажения основных средств включали, в частности:

- оценку средств контроля;
- оценку риска существенного искажения вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- анализ применимых методов, исходных данных и допущений, использованных Группой при определении справедливой стоимости основных средств;
- процедуры, направленные на получение доказательств независимости и профессиональной компетентности эксперта (независимого оценщика), принимавшего участие в определении справедливой стоимости основных средств;
- оценку применимых Группой средств контроля, обеспечивающих соблюдение независимым оценщиком положений МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»;
- процедуры пересчета подготовленных независимым оценщиком расчетов на предмет их точности и отсутствия ошибок, сверка использованных независимым оценщиком данных с соответствующими источниками.

По результатам проведенных процедур мы сочли позицию руководства в отношении признания справедливой стоимости основных средств приемлемой.

Информация о применяемых методах учета и о стоимостных показателях основных средств представлена в Примечании 2.3 «Существенные положения учетной политики» и Примечании 6 «Основные средства» к консолидированной финансовой отчетности соответственно.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 1 «Общая информация» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были пересмотрены сравнительные данные за предыдущий период, поскольку в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не были учтены данные по следующим дочерним обществам:

- Swiss Precision Technology Holding, AG (Швейцария);
- Tuboly-Astronic, AG (Швейцария);
- Lughese Attrezzature per l'Elettromeccanica Srl (Италия).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Акционерного общества Холдинговая компания «Электрозавод» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом Акционерного общества Холдинговая компания «Электрозавод» за 2020 год мы придем к выводу, что в них содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающим за корпоративное управление. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

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

д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая 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 аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение

Дата аудиторского заключения
21 сентября 2021 года

Аудлируемое лицо

Наименование:

Акционерное общество Холдинговая компания
«Электрозавод» и его дочерние компании.

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 107023, г. Москва, ул.
Электрозаводская, 21.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Межрайонной инспекцией
Федеральной налоговой службы №18 по
г. Москве 11 июня 2006 года.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 27 августа 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700157605.

И.А.Красножон
(квалификационный аттестат от 13.09.2012 г.
№ 03-000339, ОРНЗ 22006139365)

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью
«Финансовые и бухгалтерские консультанты»
(ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места
нахождения юридического лица:

Российская Федерация, 101990, г. Москва,
ул. Мясницкая, д. 44/1, стр. 2АБ.

Государственная регистрация:

Зарегистрировано Московской регистрационной
палатой 15 ноября 1993 г., регистрационный
номер 484.583.

Внесено в Единый государственный реестр
юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным
государственным регистрационным номером
1027700058286.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов:

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциации «Содружество» (СРО ААС).

Основной регистрационный номер записи в
реестре аудиторов и аудиторских организаций
саморегулируемой организации аудиторов
11506030481.

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

(в тыс. руб., если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019 Пересмотрено
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	11 536 982	3 812 183
Активы в форме права пользования	7	46 193	62 030
Нематериальные активы		40 202	74 961
Инвестиционная недвижимость		-	-
Инвестиции в ассоциированные компании	8	10 247	2 545 213
Отложенные налоговые активы	23	456 611	211 874
Прочие внеоборотные активы		108 384	1 736
Итого внеоборотные активы		12 198 619	6 707 997
Оборотные активы			
Запасы	9	2 881 641	3 681 261
Дебиторская задолженность и займы выданные	10	8 449 427	1 470 578
Авансовые платежи и предоплаты		158 074	154 573
Предоплата по текущему налогу на прибыль		49 049	47 606
Прочие оборотные активы		148 804	59 351
Денежные средства и их эквиваленты	11	1 474 753	409 973
Итого оборотные активы		13 161 748	5 823 342
Итого активы		25 360 367	12 531 339
Капитал и обязательства			
Капитал			
Уставный капитал	16	61 547	61 547
Резерв переоценки		7 674 478	-
Трансляционный резерв		(523 914)	131 057
Нераспределенная прибыль		12 245 827	8 032 120
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		19 457 938	8 224 724
Доля меньшинства	24	292 447	188 962
Итого капитал		19 750 385	8 413 686
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы, за вычетом текущей части	12	533 657	379 833
Обязательства по аренде, за вычетом текущей части		35 862	51 579
Отложенные налоговые обязательства	23	1 192 664	846 173
Прочие обязательства		518 542	359 975
		2 820 725	1 637 560
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы, текущая часть	12	360 486	514 703
Обязательства по аренде, текущая часть		23 043	14 388
Кредиторская задолженность	13	737 839	707 518
Авансы полученные		1 868 551	1 083 841
Обязательство по налогу на прибыль		321	537
Прочие обязательства	14	206 991	64 307
Оценочные обязательства	15	132 026	94 799
		3 329 257	2 480 093
Итого обязательства		5 609 982	4 117 653
Итого капитал и обязательства		25 360 367	12 531 339

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 21 сентября 2021 года.

Генеральный директор

Малбашич Горан

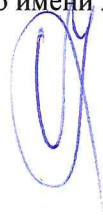
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

		2020	2019
Продолжающаяся деятельность	Прим.		Пересмотрено
Выручка по договорам с покупателями	17	4 021 944	2 954 574
Себестоимость	18	(3 596 643)	(2 717 991)
Валовая прибыль		425 301	236 583
Общие и административные расходы	19	(1 080 786)	(739 286)
Расходы на продажу и распространение	20	(41 652)	(27 326)
Прочие операционные доходы	21	1 692 048	133 726
Прочие операционные расходы	21	(798 511)	(1 682 289)
Операционная прибыль		196 400	(2 078 592)
Прибыль от инвестиции в ассоциированное предприятие	8	132 252	122 030
Прибыль от продажи ассоциированных компаний		3 566 347	-
(Отрицательные) Положительные курсовые разницы, нетто		618 531	(98 524)
Финансовые расходы	22	(24 968)	(15 006)
Финансовые доходы	22	4 164	24 136
(Убыток)/Прибыль до налогообложения		4 492 726	(2 045 956)
Доходы (расходы) по налогу на прибыль	23	(175 535)	22 079
Прибыль (убыток) за отчетный период		4 317 191	(2 023 877)
Чистая прибыль (убыток), приходящийся на:			
Собственников компании		4 213 706	(1 991 605)
Неконтрольные доли участия	24	103 485	(32 273)
Прибыль за отчетный период		4 317 191	(2 023 878)
Прочий совокупный доход/ (расход)			
<i>Статьи, подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:</i>			
Прочий доход от продажи акций			
Прочий доход от переоценки		7 674 478	
Трансляционные разницы		(654 971)	4 677
Итого прочий совокупный доход за период		11 336 698	(2 019 201)
Прочий совокупный расход, приходящийся на:			
Собственников компании		11 234 867	(1 988 548)
Неконтрольные доли участия	24	101 831	(30 653)
Итого совокупный доход (расход) за отчетный год, за вычетом налогов		11 336 698	(2 019 201)

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 21 сентября 2021 года.

Генеральный директор



Малбашич Горан

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

	Прим.	2020
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения		4 492 726
Корректировки на:		
Износ основных средств	6	110 119
Переоценка инвестиционной недвижимости		-
Финансовые расходы (доходы), нетто	22	20 804
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		(618 531)
Прибыль от инвестиции в ассоциированную организацию	8	(132 252)
(Прибыль) / убыток от приобретения и продажи ассоциированной компании		(3 566 347)
(Прибыль)/ убыток от продажи основных средств		(244 884)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки		118 478
Изменение оценочных обязательств		37 227
Прочие неденежные транзакции		(63 997)
Изменения в оборотном капитале:		
Дебиторской задолженности и авансах выданных		(245 393)
Запасах		799 620
Прочих внеоборотных активах		(106 648)
Прочих оборотных активах		(89 453)
Кредиторской задолженности		807 969
Прочих обязательствах		301 251
Потоки денежных средств, полученные от операционной деятельности		1 620 689
Платежи по налогу на прибыль		(1 659)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 619 030
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Выплаты по приобретению основных средств и нематериальных активов		(158 932)
Поступления от продажи внеоборотных активов		284 190
Проценты полученные		4 164
Возврат предоставленных займов		(3 339)
Потоки денежных средств, полученные от инвестиционной деятельности		126 083
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Проценты уплаченные		(24 968)
Получение кредитов и займов		153 824
Погашение кредитов и займов		(154 217)
Поступление дивидендов от ассоциированной компании		-
Потоки денежных средств, полученные от финансовой деятельности		(25 361)
Влияние обменного курса		(654 971)
Чистое увеличение денежных средств		1 719 752
Денежные средства на начало отчетного периода	11	409 973
Денежные средства на конец отчетного периода	11	1 474 753

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 21 сентября 2021 года.

Генеральный директор



Малбашич Горан

Капитал, приходящийся на собственников материнской компании

	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Трансляционный резерв	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2019 г. Пересмотрено	61 547		8 032 120	131 057	8 224 724	188 962	8 413 686
Прибыль (убыток) за отчетный период			4 213 706		4 213 706	103 485	4 317 191
Прочий совокупный доход (расход)		7 674 478		(654 971)	7 019 507	-	7 019 507
Трансляционный резерв	-			(654 971)	(654 971)		(654 971)
Прочий доход от переоценки		7 764 478			7 674 478		7 674 478
На 31 декабря 2020 г.	61 547	7 674 478	12 245 826	(523 914)	19 457 937	292 447	19 750 384

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 21 сентября 2021 года.

Генеральный директор

Малбашич Горан

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

1. Общая информация

Акционерное общество Холдинговая компания «Электrozавод» зарегистрировано 13 октября 1993 года № 024.015 Московской регистрационной палатой, за основным государственным регистрационным номером 1027700157605 от 27 августа 2002 года. ИНН 7718013390, КПП 771801001 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе № 0017238 серия 77 от 17.03.1999 года.

Место нахождения АО ХК «Электrozавод»: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 21.

АО ХК «Электrozавод» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Основная деятельность Группы и ее дочерних компаний связана с производством и реализацией электротехнического оборудования, осуществляемой на территории Российской Федерации и за рубежом.

Цепочка собственников Группы:

1. ООО «Индустрия» - размер доли 37.36% (Татур Владимир Иосифович - 100% доли в ООО «Индустрия»);
2. ООО «Астелла Прим» - размер доли 29.64% (Шаталова Мария Владимировна - 100% доли в ООО «Астелла Прим»);
3. ООО «Фирма Машстройинвест» - размер доли 26.71% (Кузнецова Елена Евгеньевна - 100% доли в ООО «Фирма Машстройинвест»).

Ниже приводится краткое описание дочерних предприятий Группы:

№ п/п	Компании Группы	Основная деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
1	АО ПК ХК «Электrozавод»	Производство электродвигателей, генераторов и трансформаторов	94.6%	94.6%
2	АО «Уфимский завод «Электроаппарат»	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	97.62%	97.62%
3	ООО «Электrozавод-ВИТ» (Украина)	Производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры	100%	100%
4	ПАО «ВИТ» (Украина)	Исследования и экспериментальные разработки в области других естественных наук	81.3%	81.3%
5	ООО «НИЦ ЗТЗ-Сервис» (Украина)	Исследования и экспериментальные разработки в области других естественных наук	98.74%	98.74%
6	ОАО «Московский Ордена Трудового Красного знамени завод автотракторного электрооборудования № 1»	Аренда и управление собственным и арендуемым имуществом	93.38%	93.38%
7	ООО «Моспецпроект»	Производство электромонтажных, санитарно-технических и прочих строительно-монтажных работ	100%	100%
8	Swiss Precision Technology Holding, AG (Швейцария)	Инвестиционная деятельность	100%	100%
9	Tuboly-Astronic, AG (Швейцария)	Производство электрической аппаратуры	100%	100%
10	Lugheze Attrezzature per l'Elettromeccanica Srl (Италия)	Производство электрической аппаратуры	94%	94%

Страна регистрации и хозяйственной деятельности предприятий Группы - Российская Федерация, Украина, Швейцария и Италия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

В консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, были пересмотрены сравнительные данные за предыдущий период, поскольку в консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, не были учтены данные по следующим дочерним обществам:

- Swiss Precision Technology Holding, AG (Швейцария);
- Tuboly-Astronic, AG (Швейцария);
- Lughese Attrezzature per l'Elettromeccanica Srl (Италия).

2.1. Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принятыми МСФО требует использования определенных существенных учетных оценок. Области, в которых при подготовке консолидированной финансовой отчетности были применены существенные суждения и оценки, и их влияние раскрываются в Примечании 2.3.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, которая оценивается по справедливой стоимости; основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов, которые были переоценены для определения справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, рубль также является функциональной валютой Группы.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по обменному курсу на дату совершения операции. Прибыли или убытки, возникшие в результате расчетов при операциях в иностранной валюте, а также на отчетную дату в результате пересчета в рубли монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе как курсовые разницы.

Настоящая учетная политика и консолидированная финансовая отчетность Группы, подготавливаемая в соответствии с МСФО, базируется на следующих основополагающих допущениях:

- принцип начисления, согласно которому результаты операции и прочих событий хозяйственной деятельности признаются в учете по факту их осуществления, даже если получение и выплата денежных средств и их эквивалентов произошли в ином периоде;
- допущение о непрерывности деятельности, подразумевающее, что Группа действует, и будет продолжать действовать в обозримом будущем, а также что у Группы нет ни намерения, ни необходимости в ликвидации или существенном сокращении масштабов деятельности.

Дочерние предприятия

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, [2] подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций.

Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля.

Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нереализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

При приобретении дочерних компаний, включая компании, находящиеся под общим контролем, используется метод приобретения. Затраты на приобретение оцениваются на основании справедливой стоимости переданных взамен активов, выпущенных акций и обязательств, возникающих или ожидаемых в момент приобретения. Затраты, связанные с приобретением, относятся на расходы по мере возникновения. Моментом приобретения считается дата приобретения компании, а в случае, когда приобретение долей в компании осуществляется поэтапно, моментом приобретения считается дата покупки каждой доли.

Приобретенные идентифицируемые активы и принятые в рамках объединения бизнеса обязательства, а также условные обязательства оцениваются по их справедливой стоимости на дату приобретения, вне зависимости от величины неконтролирующей доли участия.

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

Гудвилл оценивается путем вычета справедливой стоимости чистых активов приобретенной компании из общей суммы возмещения, переданного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвилл») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли полностью идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Компания-покупатель должна будет отразить на дату приобретения обязательство по любому условному вознаграждению в связи с покупкой. Изменения стоимости этого обязательства, возникающие в процессе оценки, корректируют гудвилл. Изменения, возникающие после даты приобретения, будут отражаться в соответствии с другими применимыми МСФО, а не путем корректировки гудвилла.

Неконтролирующие доли участия

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

Общий совокупный доход дочерних компаний, находящихся в частичном владении, относится на собственников материнской компании и на неконтролирующие доли участия пропорционально их соответствующим долям владения.

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Разница между возмещением, переданным за

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

приобретение неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном Отчете об изменениях в капитале.

К ассоциированным компаниям относятся компании, на которые Группа оказывает значительное влияние и которые не являются дочерними компаниями и не представляют собой долю участия в совместной деятельности. Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ассоциированными компаниями исключается в размере, соответствующем доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки снижения стоимости переданного актива.

Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвилла на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв.

Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

2.2. Непрерывность деятельности

За год, закончившийся 31 декабря 2020 года Группа принесла чистую прибыль в размере 5 035 789 тыс. руб., и за год закончившийся 31 декабря 2019 года – убыток в размере 1 557 552 тыс. руб. За год закончившийся 31 декабря 2020 года чистые потоки денежных средств от операционной деятельности положительны, и за год закончившийся 31 декабря 2019 года чистые потоки денежных средств от операционной деятельности являются отрицательными. На чистую прибыль главным образом повлияла продажа доли ассоциированной компании, финансовый результат от сделки купли-продажи доли в ООО «Электрокомбинат» составил 4 744 308 тыс. руб.

Указанные выше факты, наряду с текущей неопределенностью в российской экономике в целом, свидетельствуют о наличии неопределенности относительно возможности Организации обеспечить непрерывность своей деятельности и реализовать свои активы и исполнить свои обязательства в ходе нормального осуществления своей деятельности.

Руководство Группы считает, что, Группа сможет продолжать деятельность в течение как минимум 12 месяцев после окончания отчетного периода.

2.3. Существенные положения учетной политики

2.3.1. Основные средства

Основные средства отражаются по фактической стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленного износа и резерва на снижение стоимости.

Первоначальная оценка расходов на ликвидацию и выбытие долгосрочного актива включается в стоимость этого актива. Обязательство по ликвидации и выбытию долгосрочного актива отражается в момент выполнения условий признания резерва.

Стоимость существенных обновлений и усовершенствований основных средств капитализируется. Затраты на обслуживание, текущий ремонт и незначительные обновления относятся на расходы по мере

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

их возникновения. Незначительные обновления включают расходы, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта. Прибыли и убытки от выбытия основных средств включаются в состав прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупной прибыли по мере их возникновения.

В стоимость основных средств включается первоначальная оценка затрат на ликвидацию объектов основных средств и восстановления участка, на котором объект находится.

Проценты по займам капитализируются как часть стоимости объекта незавершенного строительства в течение периода, необходимого для строительства и подготовки объекта к эксплуатации. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Износ основных средств начисляется по линейному методу в течение их остаточного срока полезной эксплуатации:

Категория основных средств	Расчетные сроки полезного использования, лет
Земля	неограниченный
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-30
Транспортные средства	2-25
Прочие	2-15

2.3.2. Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. МСФО (IFRS) 16.

Группа в качестве арендатора

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

Активы в форме права пользования.

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства.

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов.

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

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

Группа в качестве арендодателя

Договоры аренды, по которым у Группы остаются практически все риски и выгоды от владения активом, классифицируются как операционная аренда. Первоначальные прямые расходы, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условные платежи по аренде признаются в составе выручки в том периоде, в котором они были получены.

2.3.3. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цены продажи и себестоимости. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена продажи - это оценочная цена

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже и стоимости завершения производства.

2.3.4. Обесценение активов

На каждую дату составления финансовой отчетности Группа проверяет наличие признаков обесценения активов и, в случае их выявления, определяет их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости.

Признаками обесценения актива могут служить, по крайней мере, следующие обстоятельства:

- Внешние источники информации:
 - наличие наблюдаемых признаков того, что стоимость актива снизилась в течение периода значительно больше, чем ожидалось с течением времени или при обычном использовании;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для предприятия, произошли в течение периода или произойдут в ближайшем будущем в технических, рыночных, экономических или правовых условиях, в которых Группа осуществляет деятельность, или на рынке, для которого предназначен актив;
 - рыночные процентные ставки или иные рыночные нормы прибыли на инвестиции повысились в течение периода, и данный рост, вероятно, будет иметь существенные неблагоприятные последствия для ставки дисконтирования, используемой при расчете ценности использования и возмещаемой стоимости актива;
 - балансовая стоимость чистых активов Группы превышает ее рыночную капитализацию.
- Внутренние источники информации:
 - существуют признаки морального устаревания или физической порчи актива;
 - значительные изменения, имеющие неблагоприятные последствия для Группы, произошли в течение периода или предположительно могут иметь место в ближайшем будущем в отношении интенсивности и способа использования актива. Данные изменения включают простой актива, планы по прекращению или реструктуризации деятельности, к которой относится актив, планы по выбытию актива до ранее запланированной даты, а также реклассификация срока службы актива с неопределенного на определенный;
 - из внутренней отчетности ясно, что экономическая эффективность актива хуже или будет хуже, чем ожидалось;
 - произошли существенные негативные отклонения от показателей стратегического бизнес - плана или годового бюджета Группы или отдельных подразделений;

В случае наличия любого признака обесценения Группа определяет возмещаемую стоимость актива, а потом проводит тестирование актива на обесценение, предполагающее сравнение его балансовой стоимости с возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость актива представляет собой наибольшую величину из: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу и его ценности использования.

В целях тестирования на обесценение может оказаться достаточным произвести оценку только справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу, либо его ценности использования. Если любая из этих стоимостей превышает балансовую стоимость актива, то это свидетельствует о том, что актив не является обесцененным и исключает необходимость оценки второго показателя.

Если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, то последняя уменьшается до возмещаемой стоимости. Это уменьшение представляет собой убыток от обесценения актива и признается немедленно в качестве расхода в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

После признания убытков от обесценения амортизационные отчисления в отношении актива корректируются в будущих периодах для того, чтобы распределить пересмотренную балансовую стоимость актива, за вычетом его остаточной стоимости, на регулярной основе в течение его оставшегося срока службы.

2.3.5. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления им.

Компания классифицирует свои непроемкие финансовые активы в категорию «Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости».

Эти активы возникают главным образом путем передачи товаров и услуг клиентам (например, торговая дебиторская задолженность), но также включают другие виды финансовых активов, если целью является их удержание для получения договорных денежных потоков и договорные денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты. Они первоначально признаются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению или выпуску инструмента, а впоследствии они отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Денежные средства и их эквиваленты включают расчетные счета в банках.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, - части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам

Информация по обесценению финансовых активов также представлена в Примечании 11.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки признается в два этапа. В случае кредитных требований, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается резерв под ожидаемые кредитные убытки, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев (ожидаемые кредитные убытки за 12 месяцев). Для кредитных требований, по которым с момента первоначального признания кредитный риск значительно увеличился, создается резерв под кредитные убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока действия

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

соответствующего финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

Для целей оценки вероятности дефолта Группа определяет дефолт как ситуацию, когда требование удовлетворяет одному или нескольким из следующих критериев:

- покупатель просрочил платежи по договору более чем на 90 дней;
- международные рейтинговые агентства отнесли покупателя к рейтинговому классу, который соответствует ситуации дефолта;
- покупатель удовлетворяет перечисленным ниже критериям отнесения к категории «оплата маловероятна»:
- покупатель обанкротился;
- покупатель нарушил финансовые ограничительные условия; и
- возросла вероятность того, что покупатель обанкротится.

Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и договорным активам. Соответственно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого признает резерв в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату.

Для оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности Группа применяет двумерную модель. К отдельным существенным остаткам со специфическими характеристиками применялись отдельные нормы резервирования на основании данных за предыдущие периоды об отношениях между сторонами, индивидуального анализа их текущего финансового положения и прогнозных факторов по дебиторам и экономической среде. Ко всем прочим остаткам, которые сходны по своей природе, применялся стандартный подход с использованием матрицы резервов, основанной на данных Группы по кредитным убыткам за предыдущие периоды с учетом прогнозных данных. Нормы резервирования зависят от количества дней просрочки и устанавливаются отдельно для различных групп контрагентов со сходными характеристиками. На каждую отчетную дату обновляются наблюдаемые уровни дефолта за предыдущие периоды и проводится анализ изменений в прогнозных оценках.

Ожидаемые кредитные убытки по индивидуально существенным займам выданным и размещенным депозитам рассчитывались исходя из оцененных Компанией индивидуальных рейтингов контрагентов, используя имеющуюся финансовую информацию, историю расчетов, сведения из публичных источников и другие доступные данные, на основе которых были определены показатели вероятности наступления дефолта (PD) и ожидаемых потерь при дефолте (LGD) с использованием публичной информации рейтинговых агентств. Применив определенные показатели к соответствующей сумме под риском при дефолте по индивидуальному контрагенту, Компания рассчитала сумму ожидаемых кредитных убытков с учетом фактора дисконтирования. Компания присваивает дефолт по соответствующему финансовому активу, если оценивает невозможность выплаты полной суммы задолженности как высокую или если выплата задолженности просрочена более, чем на 90 дней.

Максимальный кредитный риск по состоянию на отчетную дату представлен балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, представленных в Примечании 3. Группа не привлекает обеспечение в качестве гарантии.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам рассчитывается на основании ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев ввиду коротких сроков погашения.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Компания классифицирует производные финансовые обязательства в категорию «Прочие финансовые обязательства». К прочим финансовым обязательствам Компания относит кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

Такие обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости. Затраты по сделке, которые прямо относятся к их приобретению капитализируются. После первоначального признания указанные финансовые обязательства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Компания прекращает признание финансового обязательства только тогда, когда договорные обязательства в отношении финансового инструмента исполнены, аннулированы или срок их действия истек.

Кредиты и займы

Кредиты и займы полученные изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости методом эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Займы полученные классифицируются как долгосрочные, если ожидается, что они будут погашены более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность и прочие краткосрочные монетарные обязательства, первоначально признаются по справедливой стоимости и впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с применением метода эффективной ставки процента. Если у руководства Компании есть намерение погасить кредиторскую задолженность в течение 12 месяцев после отчетной даты, то ее номинальная стоимость полагается равной ее справедливой стоимости.

2.3.6. Признание выручки

Выручка от продажи товаров

Основная деятельность Группы связана с производством и реализацией трансформаторов. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Выручка от продажи трансформаторов признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, в момент отгрузки товаров. Оплата обычно производится в течение 30-90 дней с момента поставки.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Гарантийный срок обычно составляет не менее 3 лет с момента ввода в эксплуатацию.

Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год.

Следовательно, Группа не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег.

Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

2.3.7. Финансовые доходы и расходы

Процентные доходы и расходы отражаются по принципу начисления и рассчитываются по методу эффективной процентной ставки. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по размещенным средствам. В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам полученным, а также проценты, начисленные по обязательствам по аренде.

2.3.8. Резервы предстоящих расходов и платежей

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет текущее юридическое или добровольно принятое на себя обязательство, для урегулирования которого с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов и которое можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Обязательства отражаются сразу же после их выявления по текущей справедливой стоимости ожидаемых будущих денежных потоков, связанных с погашением этих обязательств.

2.3.9. Отложенный налог на прибыль

Налог на прибыль представляет собой сумму текущего и отложенного налога. Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в составе прибыли и убытка, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по текущему налогу на прибыль осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенный налог отражается на основе балансового метода учета и представляет собой требования или обязательства по налогу на прибыль, начисляемые на разницу между балансовой стоимостью активов и обязательств, и соответствующими данными налогового учета, использованными для расчета налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства обычно отражаются в отношении всех временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую прибыль, а отложенные налоговые требования отражаются с учетом вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли для зачета соответствующих отложенных налоговых активов. Подобные налоговые требования и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с деловой репутацией и возникают вследствие первоначального признания (кроме случаев объединения компаний) других требований и обязательств в рамках операций, которые не влияют на размер налогооблагаемой или бухгалтерской прибыли.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой больше не существует вероятность того, что будет получена выгода от реализации налогового требования, достаточная для полного или частичного возмещения актива.

Отложенные налоги отражаются в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно отражаемыми в составе собственных средств, в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе собственных средств.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств; и
- отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогового субъекта.

В Российской Федерации существуют требования по начислению и уплате различных налогов, применяющихся в отношении деятельности Группы, помимо налога на прибыль. Эти налоги отражаются

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе административных расходов.

2.3.10. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной консолидированной финансовой отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно анализируются на основе исторических данных и другой информации, включая прогнозы и ожидания относительно будущих событий, которые представляются обоснованными с учетом складывающихся обстоятельств. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели консолидированной финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Консолидация дочерних обществ

Оценки руководства применяются при определении наличия контроля и порядка отражения различных инвестиций в дочерние общества в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Сроки полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Обесценение основных средств

Прогнозирование потоков денежных средств при проведении тестирования на возможное обесценение требует применения ряда существенных допущений и оценок в отношении таких показателей, как объемы производства, цены на комплектующие изделия и покупные полуфабрикаты, продукты их переработки и электроэнергию, операционных расходов, капитальных вложений, а также таких макроэкономических показателей, как темпы инфляции и ставка дисконта.

Налоговое законодательство и потенциальные налоговые доходы и расходы

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Потенциальные налоговые доходы и расходы Группы оцениваются руководством по состоянию на каждую отчетную дату. Обязательства по налогу на прибыль оцениваются руководством в соответствии с действующим законодательством. Обязательства по пеням, штрафам и налогам, кроме налога на прибыль, по состоянию на отчетную дату признаются в соответствии с наиболее вероятной оценкой руководства предстоящих расходов по этим налогам.

Руководство Группы, основываясь на своем понимании действующего налогового законодательства, считает, что в консолидированной финансовой отчетности Группы созданы достаточные резервы по налоговым обязательствам. Тем не менее, сохраняется риск того, что налоговые органы могут иметь иную интерпретацию налогового законодательства. Данная неопределенность обуславливает существование у Группы риска доначисления налогов, взыскания штрафов и наложения санкций, которые могут быть существенными.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

3. Управление финансовыми рисками**Условия осуществления деятельности**

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований. Снижение цен на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан оказали негативное влияние на российскую экономику в отчетном периоде. В результате, в течение 2020 года:

- обменный курс ЦБ РФ колебался в диапазоне от 67,82 руб. до 93,76 руб. за доллар США;
- ключевая ставка ЦБ РФ варьировалась в диапазоне 4.5% - 6.5% в отчетном периоде;
- доступ некоторых компаний к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств был ограничен;
- увеличился отток капитала по сравнению с предыдущими периодами.

Финансовые риски по-прежнему характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен, увеличением спредов по торговым операциям.

Эти события могут оказать значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы в будущем, последствия которого сложно прогнозировать. Будущая экономическая ситуация и нормативно - правовая среда, и ее воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы может возникнуть потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, денежными средствами и их эквивалентами, займами выданными. Кредитные риски, связанные с дебиторской задолженностью, займами выданными, как минимум по состоянию на отчетную дату оцениваются на необходимость создания резерва под ожидаемые кредитные убытки. Хотя погашение дебиторской задолженности, займов выданных подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению руководства Группы имеют относительно минимальный риск дефолта на момент размещения денежных средств. Основная часть денежных средств Группы по состоянию на отчетную дату размещены в банках со следующими рейтингами финансовой устойчивости по версии рейтингового агентства Moody's

Наименование банка	Рейтинг
ПАО "Сбербанк"	Baa3
БАНК "ВОЗРОЖДЕНИЕ" (ОАО)	Ba1
ПАО "Промсвязьбанк"	Ba1
Евразийский Банк Развития. Казахстан	Baa1
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	B2
Прочие	-

Группа регулярно следит за кредитным рейтингом контрагентов и на отчетную дату не ожидает никаких убытков в результате невыполнения обязательств контрагентами.

Максимальный кредитный риск Группы представлен балансовой стоимостью каждого финансового актива. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

	31 декабря 2020	31 декабря 2019 Пересмотрено
Денежные средства в банках	1 474 753	409 973
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 449 427	1 325 985
Займы выданные	-	144 593
Итого	9 924 180	1 880 551

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения процентных ставок. Главная цель управления рыночным риском - это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их балансовой стоимости.

Балансовая величина торговой дебиторской задолженности, займов выданных за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Риск изменения процентной ставки

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовые результаты и денежные потоки. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка на кредиты и займы). В момент привлечения новых кредитов и займов, а также аренды руководство принимает решение исходя из предположения какая (фиксированная или плавающая) процентная ставка будет более выгодной для Группы на весь период времени до момента погашения.

Риск ликвидности

Риск ликвидности возникает из управления Группой собственными оборотными средствами, а также из расходов по финансированию и выплат основных сумм по долговым инструментам. То, что Группа столкнется с трудностями при выполнении ею финансовых обязательств при наступлении сроков платежей, является риском.

Политика Группы направлена на обеспечение достаточного количества денежных средств для выполнения своих обязательств при наступлении сроков платежей. Для достижения этой цели Группа стремится поддерживать баланс денежных средств (или согласованных кредитных линий) для соответствия ожидаемым требованиям на период как минимум 60 дней. Группа также стремится снизить риск ликвидности путем установления фиксированных процентных ставок (и, следовательно, денежных потоков) на части ее долгосрочных заимствований.

Группа устанавливает объемы требуемого капитала пропорционально риску. Группа управляет структурой своего капитала и вносит в нее корректировки в свете изменений экономических условий и характеристик, рисков, лежащих в основе ее активов.

Ниже в таблице приведены сроки погашения финансовых обязательств по договорам (недисконтированные договорные денежные потоки):

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
31.12.2020					
Кредиты и займы	894 143	894 143	360 486	533 657	-
Обязательства по аренде	58 905	58 824	19 608	19 608	19 608
Торговая и прочая кредиторская задолженность	737 839	737 839	737 839	-	-
Итого	1 690 887	1 690 806	1 117 933	553 265	19 608

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	Менее 1 года	От 1 года до 2 лет	От 2 до 5 лет
31.12.2019					
Пересмотрено					
Кредиты и займы	894 536	314 218	305 000	-	9 218
Обязательства по аренде	65 967	78 432	19 608	19 608	39 216
Торговая и прочая кредиторская задолженность	707 518	206 806	206 806	-	-
Итого	1 668 021	599 456	531 414	19 608	48 434

4. Применение разъяснений и изменений к стандартам МСФО

Следующие изменения к действующим международным стандартам финансовой отчетности вступили в силу начиная с 1 января 2020 года или позднее:

Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминаниях в стандартах МСФО.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в мае 2020 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года). Изменения позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, являются ли конкретные льготы по аренде, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями аренды, и вместо этого учитывать эти льготы по аренде, как если бы они не были модификациями аренды. Поправка не затрагивает арендодателей.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в сентябре 2019 года и применяются для промежуточных периодов, начинающихся 1 января 2020 года). Изменения затрагивают реформу базового показателя процентной ставки.

Новая редакция Концептуальных основ финансовой отчетности (выпущена в марте 2018 года и обязательна для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты). В частности, вводятся новые определения активов и обязательств и уточненные определения доходов и расходов, а также разъясняются некоторые важные концепции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты учитываются при оценке того, существенно ли отличаются условия нового или модифицированного финансового обязательства от условий первоначального финансового обязательства.

Изменения к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного.

Изменения к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (выпущены в мае 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка.

Изменение к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в мае 2020 и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты) обновляют ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющую определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса, а также добавляют новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств.

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в августе 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения связаны с реформой базовых процентных ставок.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

6. Основные средства

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	Авансы, выданные под капитальное строительство	ИТОГО
Первоначальная стоимость								
на 31.12.2019								
Пересмотрено	317 483	1 917 996	2 592 597	128 979	147 936	1 947 124	1 158	7 053 273
Переоценка 2019	(253 896)	(1 910 620)	23 098	26	2 251	14 129	-	(2 125 012)
Поступление	-	60 210	30 144	100	40	68 437	-	158 932
Выбытие	(28 336)	(3 039)	(2 416)	(36 784)	(2 247)	(1 320)	(1 158)	(75 299)
Переоценка 2020	29 760	6 106 003	33 628	33 628	16 565	(917 979)		7 674 479
на 31.12.2020	65 011	8 780 244	5 049 925	125 949	184 545	1 110 391	-	15 316 066
							Авансы, выданные под капитальное строительство	
	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие	Незавершенное строительство	ИТОГО	
Износ и накопленное обесценение								
на 31.12.2019	-	(411 246)	(1 983 101)	(122 290)	(140 864)	(583 588)	-	(3 241 089)
Пересмотрено								
Переоценка 2019		(330 510)	(319 754)	4 603	1 365	214 387		429 909
Начисление амортизации		(51 441)	(89 306)	(2 582)	(750)	-	-	(144 080)
Выбытие	-	1 926	564	31 601	1 902	-	-	35 993
Обесценение	-	-	(462 326)	-	-	(369 201)	-	(831 527)
на 31.12.2020	-	(791 271)	(2 391 597)	(88 668)	(138 347)	(369 201)	-	(3 779 084)
Чистая балансовая стоимость								
на 31.12.2019	317 483	1 506 750	609 496	6 689	7 072	1 363 536	1 158	3 812 184
Пересмотрено								
на 31.12.2020	65 011	7 988 973	2 658 328	37 281	46 198	741 191	-	11 536 982

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

В течение двенадцати месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., Группа приобрела основные средства стоимостью 158 932 тыс. руб.

Амортизация, признанная в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, составила 144 080 тыс. руб. за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г.

Руководство проанализировало финансовые показатели деятельности единиц, генерирующих денежные потоки, за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г., и не пришло к выводу, о пересмотре оценок, сделанных по состоянию на 31 декабря 2019 г., в отношении теста на обесценение основных средств и прочих внеоборотных активов. Обесценение основных средств по состоянию на 31 декабря 2020 года составило 831 527 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года заложенное имущество отсутствует.

7. Активы в форме права пользования

	Производственные здания	Итого
Остаток на 1 января 2020 года с учетом применения МСФО 16	78 188	79 188
Амортизация	(32 995)	(17 157)
Остаток на 31 декабря 2020 года	46 193	62 030

Все арендуемые объекты, по которым признавался актив в форме права пользования на 1 января 2020 и на 31 декабря 2020 года, представляют собой объекты недвижимости, в которых размещено производство Группы. В 2020 году Группой не заключались новые договоры аренды, попадающие в сферу применения МСФО (IFRS) 16.

Группа арендует земельные участки, принадлежащие местным органам власти на условиях неаннулируемой аренды. Согласно Земельному кодексу Российской Федерации данные участки являются ограниченными в обороте и не могут передаваться в частную собственность. Как правило, первоначальный срок договоров аренды, заключенных компаниями Группы, составляет 49 лет. Арендные платежи зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются как расходы в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды помещений со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды помещений, имеющих низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

8. Инвестиции в ассоциированные компании

Доля участия в прибыли ассоциированной компании ООО «Электрокомбинат» в 2020 и 2019 гг. составила, соответственно, 132 252 тыс. руб. и 122 030 тыс. руб.

В 2020 году доля в уставном капитале ООО «Электрокомбинат» была продана. Финансовый результат от сделки купли-продажи составил 4 744 308 тыс. руб.

9. Запасы

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Незавершенное производство	1 240 343	2 020 469
Товары	687 106	768 183
Готовая продукция	308 829	263 010
Сырье и материалы	443 392	389 630
Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	109 870	146 783
Материалы, переданные в переработку на сторону	11 756	14 925
Тара и тарные материалы	13 359	13 003
Товары отгруженные	-	471

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Строительные материалы	2 359	2 184
Топливо	662	848
Запасные части	1 740	1 090
Прочие	62 224	60 665
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	2 881 641	3 681 261

Все запасы были отражены по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи. Снижение стоимости запасов до чистой стоимости реализации отсутствует.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года товарно-материальные запасы не находились в залоге в качестве обеспечения по заемным средствам.

10. Дебиторская задолженность и займы выданные

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Торговая дебиторская задолженность	926 910	1 296 148
Прочая дебиторская задолженность ассоциированной стороны	-	-
Прочая дебиторская задолженность	8 030 660	419 655
Займы выданные	-	144 593
Дебиторская задолженность сотрудников	1 369	1 215
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(509 512)	(391 034)
Итого	8 449 427	1 470 578

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года по торговой и прочей дебиторской был создан резерв под ожидаемые кредитные убытки согласно учетной политике Группы в сумме 509 512 тыс. руб. и 391 034 тыс. руб. соответственно.

Балансовая величина торговой дебиторской за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки максимально приближена к их справедливой стоимости вследствие краткосрочного характера задолженности.

Движение оценочного резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлено ниже:

	31.12.2020	31.12.2019
По состоянию на 1 января	391 034	682 408
Начислено за год	119 560	1 354 019
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(1 082)	(15 821)
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, списанная как безнадежная к взысканию	-	(264 755)
По состоянию на 31 декабря	509 512	391 034

11. Денежные средства

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Денежные средства в кассе	235 454	158 686
Расчетные счета на счетах в банках	1 016 799	180 887
Спец. счета в банках	207 026	11 498
Переводы в пути	-	-
Депозиты	15 473	58 902
Итого	1 474 753	409 973

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2019 года денежные средства с ограничением использования у Группы отсутствовали.

12. Кредиты и займы

	Процентная ставка	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Краткосрочная кредитная линия	Ключевая + 3,5%	360 486	514 703
Долгосрочный заем ассоциированной компании	3,6%	533 657	379 833
Итого		894 143	894 536

13. Кредиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Торговая кредиторская задолженность	335 872	473 079
Прочая кредиторская задолженность	130 267	201 668
Расчеты с персоналом	271 700	32 772
Итого	737 839	707 518

14. Прочие обязательства

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Задолженность по расчетам социального страхования и обеспечения	27 329	20 077
Задолженность по НДФЛ	4 834	4 242
Задолженность по налогу на имущество	13 467	(3 686)
Задолженность по налогу на землю	211	(792)
Задолженность по НДС	124 531	(82)
Прочие налоги в бюджет	36 618	44 547
Итого	206 991	64 307

15. Оценочные обязательства

	31.12.2020	31.12.2019 Пересмотрено
Начисления резерва по неиспользованным отпускам	132 026	94 799
Итого	132 026	94 799

16. Капитал

Акционерный капитал Группы составляет 61 547 тыс. руб. и оплачен полностью.

Цепочка собственников Группы:

- ООО «Индустрия» - размер доли 37.36% (Татур Владимир Иосифович - 100% доли в ООО «Индустрия»);
- ООО «Астелла Прим» - размер доли 29.64% (Шаталова Мария Владимировна - 100% доли в ООО «Астелла Прим»);
- ООО «Фирма Машстройинвест» - размер доли 26.71% (Кузнецова Елена Евгеньевна - 100% доли в ООО «Фирма Машстройинвест»).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

Дивиденды

В 2020 году и 2019 году дивиденды не начислялись.

17. Выручка

	2020	2019 Пересмотрено
Выручка от основного вида деятельности	3 853 605	2 667 927
Выручка от сдачи имущества в аренду	48 118	69 869
Выручка от прочей деятельности	120 221	210 160
Гарантийные обязательства		6 619
Итого	4 021 944	2 954 574

Ниже представлена выручка в разрезе основных географических рынков:

	2020	2019 Пересмотрено
Россия	1 394 721	1 024 581
Евросоюз	2 627 222	1 929 993

Руководство Группы ожидает, что вся сумма краткосрочных авансов, полученных по состоянию на 31 декабря 2020 года, будет признана в составе выручки в течение следующего отчетного периода.

18. Себестоимость продаж

	2020	2019 Пересмотрено
Сырье и материалы	1 762 666	1 744 523
Расходы на оплату труда	996 450	935 194
Амортизация	81 459	138 125
Коммунальные услуги	70 932	51 882
Товары для перепродажи	421 554	(333 296)
Страхование	5 645	29 837
Услуги сторонних организаций	115 146	83 385
Услуги транспорта	54 292	9 258
Содержание и ремонт ОС	20 957	9 663
Оценочное обязательство по отпускам	31 939	1 774
Охрана	-	1 051
Услуги связи, почтовые расходы	365	653
Аренда	16 905	8 501
Прочие расходы	18 335	37 441
Итого	3 596 643	2 717 991

19. Общие и административные расходы

	2020	2019 Пересмотрено
Расходы на оплату труда	763 583	381 947
Налоги, кроме налога на прибыль	58 870	63 773
Амортизация	486	46 068
Коммунальные услуги	23 668	38 846
Содержание основных средств	18 605	28 845
Услуги банков	255	13 796
Охрана	11 926	8 757
Услуги связи, почтовые расходы	6 637	5 077
Износ	27 241	5 561

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

	2020	2019 Пересмотрено
Страхование	40	2 739
Услуги сторонних организаций	23 971	30 333
Материалы	3 660	1 798
Аренда	26 424	1 056
Прочие расходы	84 021	100 206
Оценочное обязательство по отпускам	31 399	10 485
Итого	1 080 786	739 286

20. Расходы на продажу и распространение

	2020	2019 Пересмотрено
Расходы на оплату труда	32 202	16 592
Транспортные расходы	3 594	2 508
Услуги сторонних организаций	304	2 108
Амортизация	933	2 563
Оценочное обязательство по отпускам	1 243	1 439
Материалы	38	205
Страхование	-	-
Прочие расходы	721	1 858
Оценочные обязательства по гарантийному ремонту	2 617	54
Итого	41 652	27 326

21. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы	2020	2019 Пересмотрено
Чистая прибыль от корректировки справедливой стоимости инвестиционной собственности	-	27 845
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 082	15 821
Прочие продажи	256 295	7 440
Транспортные услуги по пропуску вагонов	995	1 277
Штрафы к получению	37	-
Прочие доходы	1 433 048	81 341
Итого	1 692 048	133 726

Прочие операционные расходы	2020	2019 Пересмотрено
Обесценение внеоборотных активов	-	474 768
Пени и штрафы	12	56 167
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	4 031	22 586
Расходы на проектные работы	11 192	20 274
Результаты инвентаризации	592 362	11 937
Содержание непромышленной группы	6 952	8 085
Прочие налоги	20 606	5 756
Себестоимость прочих продаж	2 640	3 927
Оценочные обязательства по отпускам	-	33
Транспортная услуга по пропуску вагонов	-	-
Прочие расходы	160 718	1 078 756
Итого	798 511	1 682 289

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

22. Финансовые доходы и расходы

	2020	2019 Пересмотрено
Финансовые доходы		
Проценты, полученные по депозитным вкладам	4 164	24 136
Итого	4 164	24 136
Финансовые расходы		
Процентный расход по кредитам и займам	(19 749)	(8 618)
Расходы по процентам, начисляемым на обязательства по договорам аренды	(5 220)	(6 387)
Итого	(24 968)	15 006

23. Налог на прибыль

Основные компоненты расхода по налогу на прибыль за 2020 год и за 2019 год представлены ниже:

	2020 г.	2019 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	(159 999)	(8 074)
Изменения отложенных налоговых активов	322 201	58 494
Изменение отложенных налоговых обязательств	(337 736)	(28 341)
Расходы/доходы по налогу на прибыль	(409 174)	22 079

Для существования консолидированной группы налогоплательщиков необходимо соблюдение ряда условий, предусмотренных НК РФ. По мнению Группы, по состоянию на 31 декабря 2020 г. данные условию были ею соблюдены.

	2020 г.	2019 г.
Прибыль/убыток до налога на прибыль	4 492 726	(2 045 956)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль по соответствующей базовой ставке (2020 г.: 20%; 2019 г.: 20%)	898 545	(409 191)
Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.	(1 074 080)	431 270
Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
Расходы (доходы) по налогу на прибыль	(175 535)	22 079

Налогооблагаемые прибыли Группы, а также расходы по налогу на прибыль, генерируется в России и Украине.

Налоговые ставки, используемые в 2019-2020 гг. для приведенной выше сверки, включают ставки налога на прибыль, уплачиваемые компаниями в отношении налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством, действующим в юрисдикции стран, где они зарегистрированы. Ставки налога на прибыль, установленные законодательством, составляли: 20% - в России, 18% - в Украине.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год

(в тыс. руб., если не указано иное)

24. Неконтролирующие доли участия

Ниже представлена информация по существенным неконтролирующим долям участия Группы:

31.12.2020				
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)	Неконтролирующая доля в прочем совокупном доходе / (расходе)
АО ПК ХК "Электrozавод"	5,40%	(264 944)	(128 188)	-
АО "Уфимский завод "Электроаппарат"	2,38%	2 411	4	-
ПАО "ВИТ" (Украина)	18,70%	(24 728)	1 937	1 640
ООО "НИЦ ЗТЗ-Сервис" (Украина)	1,26%	(376)	(55)	14
ОАО "Московский Ордена Трудового красного знамени завод автотракторного электрооборудования №1"	6,77%	(1 814)	10 353	-
Группа "SPT" (Швейцария)	0,00%	-	12 464	-
Итого		(292 448)	(103 485)	1 654

31.12.2019				
	Неконтролирующая доля (%)	Неконтролирующая доля в чистых активах компании	Неконтролирующая доля в чистых прибылях / (убытках)	Неконтролирующая доля в прочем совокупном доходе / (расходе)
АО ПК ХК "Электrozавод"	5,40%	(139 756)	25 492	-
АО "Уфимский завод "Электроаппарат"	2,38%	2 411	11	-
ПАО "ВИТ" (Украина)	18,70%	(26 665)	6 093	(1 603)
ООО "НИЦ ЗТЗ-Сервис" (Украина)	1,26%	(320)	82	(17)
ОАО "Московский Ордена Трудового красного знамени завод автотракторного электрооборудования №1"	6,77%	(12 168)	624	-
Группа «SPT» (Швейцария)	0,00%	(12 464)	-	-
Итого		(188 962)	(143 402)	(1 620)

25. Раскрытие информации о связанных сторонах

На 31 декабря 2020 года доля в уставном капитале ассоциированной компании ООО «Электрокомбинат» продана.

26. События после отчетного периода

Руководству Группы не известны какие-либо события, возникшие после отчетной даты (после 31 декабря 2020 г. до даты подписания настоящей финансовой отчетности), которые могут оказать существенное влияние на финансовое положение или результаты деятельности Группы.