

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Дата 15 мая 2020 г. № КОМП-2019-3

Акционерам
АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» (ОГРН 1037739097747, Юридический адрес: 124460 г. Москва, Зеленоград, ул. Конструктора Гуськова, д.1, стр.1), подготовленной в соответствии с МСФО и состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, а также краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации (примечаний к консолидированной финансовой отчетности).

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» по состоянию на 31 декабря 2019 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2019 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ответственность руководства аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством 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, – ведущий аудитор ООО «Машаудит»  Г.В. Климова

(Аттестат № 01-000720 от 23.07.2012 г.)

Генеральный директор
ООО «Машаудит»



А.Ю. Кропин

(Аттестат по общему аудиту № К 000093 от 27.06.1996 г.)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «МАШАУДИТ»,
ОГРН 1027700177680,

127106, г. Москва, Гостиничный проезд, д. 6, корп. 2, этаж 2, помещение 1, комнаты 11-14,

член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 12006019124

«15» мая 2020 года

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»

**Консолидированная финансовая отчетность подготовленная в
соответствии с международными стандартами финансовой отчетности**

за 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ.....	5
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ.....	6

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	31.12.2019	31.12.2018 (изменено)
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	6	2 869 690	3 113 680
Активы в форме права пользования	2	80 291	-
Инвестиционное имущество	7	429 769	433 998
Нематериальные активы		1 701	1 403
Инвестиции в ассоциированные предприятия	8	364 665	363 618
Авансы по основным средствам	11	7 032	24 978
Итого долгосрочные активы		3 753 148	3 937 677
Краткосрочные активы			
Запасы	9	684 623	824 156
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	661 733	646 819
Займы выданные		888	48
Авансы выданные	11	116 694	51 293
Денежные средства и их эквиваленты	12	88 724	95 665
Итого краткосрочные активы		1 552 663	1 617 980
ИТОГО АКТИВОВ		5 305 811	5 555 657
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	13	118 000	118 000
Резервный капитал		12 000	12 000
Нераспределенная прибыль		3 352 966	3 662 742
Итого капитал и резервы		3 482 966	3 792 742
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде	16	54 223	11 833
Кредиты и займы	14	163 000	
Отложенные налоговые обязательства	17	577 057	645 289
Итого долгосрочных обязательств		794 280	657 122
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	14	11 522	99 485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	276 651	320 591
Краткосрочные обязательства по аренде	16	19 267	7 000
Авансы полученные		515 314	587 406
Обязательства по договору	15	205 811	91 310
Итого краткосрочных обязательств		1 028 565	1 105 793
Итого обязательств		1 822 845	1 762 915
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 305 811	5 555 657

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 мая 2020 года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Янин В.И.
г. Москва



Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2019 ГОД
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2019	2018 (изменено)
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	19	1 791 470	2 810 165
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	20	(1 305 154)	(2 009 886)
Валовая прибыль от реализации товаров		486 316	800 280
Административные расходы	21	(616 783)	(754 219)
Прочие операционные доходы (расходы)	22	(203 540)	(191 048)
Изменение стоимости инвестиций		847	6 722
Прибыль/убыток от операционной деятельности		(333 159)	(138 266)
Финансовые доходы	23	356	2 564
Финансовые расходы	24	(15 617)	(1 943)
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностранных валют		(87)	(346)
		(348 508)	(137 992)
Убыток до налогообложения			
Расходы по налогу на прибыль	17	68 232	18 438
Убыток за период		(280 276)	(119 553)
Прочий совокупный доход		-	-
Итого прочий совокупный доход		-	-
Общий совокупный убыток причитающийся:			
Акционерам Компании		(280 276)	(119 553)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 мая 2020 года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор
Янин В.И.



г. Москва

(Подпись)

Главный бухгалтер
Рыбкина И.Ю.

О «Завод «Компонент»
ОБЪЕДИНЕННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01.01.2018	118 000	12 000	3 847 007	3 977 007
Прибыль/(убыток) за период (изменено)			(119 553)	(119 553)
Дивиденды			(29 500)	(29 500)
Прочее использование прибыли			(35 212)	(35 212)
Остаток на 31.12.2018	118 000	12 000	3 662 742	3 792 742
Прибыль/(убыток) за период			(280 276)	(280 276)
Дивиденды			(29 500)	(29 500)
Остаток на 31.12.2019	118 000	12 000	3 352 966	3 482 966

астоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 мая 2020. От имени руководства отчетность подписали:



[Signature]

Генеральный директор
Главный бухгалтер

нин В.И.
Рыбкина И.Ю.

Москва

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2019	2018
Примечания		
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по операционной деятельности	2 120 145	2 570 759
Продажа продукции, товаров, работ и услуг	2 115 268	2 566 817
Прочие поступления	4 877	3 941
Отток денежных средств по операционной деятельности	(2 149 105)	(2 643 116)
Себестоимость продаж (поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги и пр.)	(1 001 057)	(1 096 147)
Оплата труда сотрудников и прочие выплаты персоналу	(643 290)	(743 643)
Платежи в бюджет	(463 417)	(777 383)
Комиссии и услуги банка	(4 208)	(2 758)
Прочие операционные расходы	(37 132)	(23 185)
ИТОГО Денежный поток по операционной деятельности	(28 959)	(72 357)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по инвестиционной деятельности	39 397	182 278
Проценты полученные по договорам займа	397	2 778
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	39 000	179 500
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(69 540)	(236 360)
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	(30 540)	(46 385)
Предоставление займов, приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) и пр.	(39 000)	(189 975)
ИТОГО Денежный поток по инвестиционной деятельности	(30 143)	(54 082)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по финансовой деятельности	421 692	170 629
Получение кредитов и займов	416 379	170 629
Прочие поступления по финансовой деятельности, в т.ч. возврат займов и кредитов	5 313	-
Отток денежных средств по финансовой деятельности	(369 530)	(227 532)
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(25 275)	(24 207)
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	(335 408)	(200 480)
Проценты по долговым обязательствам	(8 848)	(2 531)
ИТОГО Денежный поток по финансовой деятельности	52 162	(56 903)
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК	(6 941)	(183 342)
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	95 665	284 007
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	88 724	95 665

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 13 мая 2020 года.
От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Янин В.И.

г. Москва



Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

АО «Завод «Компонент»
**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
 ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ВВЕДЕНИЕ

1.1. Организационная структура и виды деятельности

АО «Завод «Компонент» (далее – «Компания») – является ведущим предприятием российской электронной промышленности, производит изделия, венчающие полный цикл микроэлектронного производства. Предприятие более 50 лет работает с высокими технологиями в области космической микроэлектронной аппаратуры, производством и внедрением в эксплуатацию специальных средств связи УКВ, КВ, СВЧ диапазонов, средств связи гражданского назначения, медицинской техники, приборов и устройств для газодобывающих отраслей народного хозяйства и средств спасения на море. В настоящее время на предприятии серийно выпускаются различные радиотехнические изделия – комплексы технических средств связи для спецподразделений силовых ведомств, внедрены в производство новые более современные станции спутниковой связи, технологии изготовления на бескорпусных кристаллах многоканальных приемопередающих СВЧ-модулей для РЛС на базе АФАР, освоено производство целого ряда радиоэлектронных изделий для систем высокоточного оружия

Юридический адрес: 124460 г. Москва, Зеленоград, ул. Конструктора Гуськова, д.1, стр.1

Компания имеет лицензии:

- № М 003823 ВВТ-ОПР от 30.03.2016 на разработку, производство, испытания, установку, монтаж, техническое обслуживание, ремонт, утилизацию и реализацию вооружения и военной техники, срок действия лицензии бессрочный;
- № 1519К от 01.04.2011г на осуществление космической деятельности, срок действия лицензии бессрочный;
- № 008175 ГТ 0164 от 29.08.2013 на осуществление мероприятий и оказание услуг в области защиты государственной тайны, срок действия до 29.08.2018;
- № 0087082 ГТ от 14.03.2016г на право осуществления мероприятий и оказания услуг в области защиты государственной тайны, срок действия до 09.12.2018г.

Основные виды деятельности:

- Производство элементов электронной аппаратуры
- Предоставление в аренду производственных помещений

Компания является материнской компанией Группы (далее – «Группа»), в которую входят следующие предприятия, консолидированные для целей данной финансовой отчетности:

Наименование	Страна ведения деятельности	Процент владения	
		31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АО «Научно-Исследовательский институт микроприборов им. Г.Я Гуськова»	РФ	100%	100%
АО «Завод Микроприбор»	РФ	100%	100%

Единоличным исполнительным органом Компании является управляющая организация акционерное общество Научно-производственное объединение «ЭЛАС»: место нахождения: 124460, Москва, Зеленоград, ул Конструктора Гуськова, д 1, стр 1; ИНН: 7735560202; ОГРН: 1097746308549 (протокол общего собрания акционеров № 24 от 06.05.2015).

АО НПО «ЭЛАС» не является акционером Компании.

1.2. Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2. ОСНОВЫ УЧЕТА

2.1 Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

2.2 База представления отчетности

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости.

2.3 Новые стандарты и разъяснения

Группа впервые применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда», согласно которому требуется пересчет ранее представленной финансовой отчетности. Информация о характере и влиянии этих изменений раскрыта ниже.

В 2019 году Группа также впервые применила некоторые другие поправки и разъяснения, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 с использованием модифицированного ретроспективного метода применения 1 января 2019 г. Согласно данному методу стандарт применяется ретроспективно с признанием суммарного эффекта от его первоначального применения на дату первоначального применения. При переходе на стандарт Группа решила использовать упрощение практического характера, позволяющее на дату первоначального применения применять стандарт только к договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды с применением МСФО (IAS) 17 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 4. Группа также решила использовать освобождения от признания для договоров аренды, срок аренды по которым на дату начала аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку (краткосрочная аренда), а также для договоров аренды, в которых базовый актив имеет низкую стоимость (аренда активов с низкой стоимостью).

а) Характер влияния первого применения МСФО (IFRS) 16

У Группы имеется долгосрочный договор операционной аренды земли и финансовой аренды производственного оборудования. До применения МСФО (IFRS) 16 Группа классифицировала каждый договор аренды (в котором она являлась арендатором) на дату начала арендных отношений как финансовую аренду или как операционную аренду. Договор аренды классифицировался как финансовая аренда, если Группе передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением арендованным активом; в противном случае договор аренды классифицировался как операционная аренда. Финансовая аренда капитализировалась на дату начала аренды по справедливой стоимости арендованного имущества или, если эта сумма меньше, по приведенной стоимости минимальных арендных платежей, которые определялись на дату начала арендных отношений. Арендные платежи распределялись между процентами (которые признавались как затраты по финансированию) и уменьшением обязательства по аренде. В случае операционной аренды стоимость арендованного имущества не капитализировалась, а арендные платежи признавались в качестве расходов по аренде в отчете о прибыли или убытке линейным методом на протяжении срока аренды. Все авансовые арендные платежи и начисленные арендные платежи признавались в составе «Авансов выданных» и «Торговой и прочей кредиторской задолженности» соответственно.

В результате применения МСФО (IFRS) 16 Группа использовала единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, по которым она является арендатором, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Группа применила особые переходные требования и упрощения практического характера, предусмотренные стандартом:

- Аренда, ранее классифицировавшаяся как финансовая аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как финансовая аренда, Группа не изменила первоначальную балансовую стоимость признанных активов и обязательств на дату первоначального применения (т. е. активы в форме права пользования и обязательства по аренде оценивались в сумме, равной величине активов по аренде и обязательств по аренде, признанной с применением МСФО (IAS) 17). Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 г.

- Аренда, ранее классифицировавшаяся как операционная аренда

Для аренды, ранее классифицировавшейся как операционная аренда, кроме краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью, Группа признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования признавались по величине, равной обязательствам по аренде, с корректировкой на величины заранее осуществленных или начисленных арендных платежей в связи с такой арендой, которые были признаны ранее. Обязательства по аренде были признаны по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств на дату первоначального применения. Требования МСФО (IFRS) 16 были применены к такой аренде с 1 января 2019 г. и раскрыты ниже.

Группа также применила доступные упрощения практического характера, в результате чего она исключила первоначальные прямые затраты из оценки актива в форме права пользования на дату первоначального применения и использовала ставку дисконтирования применяемую для заемных средств, действующих на 01 января 2019 года.

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Исходя из вышеуказанного, по состоянию на 1 января 2019 г.:

- в примечании отдельно выделено «Активы в форме права пользования» в размере 55 104 тыс. рублей. Данная сумма включает балансовую стоимость активов по аренде, признанных ранее в рамках финансовой аренды в размере 25 090 тыс. рублей, реклассифицированную из состава «Основных средств»;
- были признаны дополнительные обязательства по аренде в размере 29 616 тыс. рублей включенные в состав «Долгосрочные обязательства по аренде» и 398 тыс. рублей включенные в состав «Краткосрочные обязательства по аренде».
- Куммулятивная корректировка остатка нераспределенной прибыли на 01 января 2019 года не была признана в Отчете об изменениях в капитале за год в связи с ее несущественностью.

Ниже представлена балансовая стоимость Активов в форме права пользования по аренде, имеющих у Группы, и ее изменения в течение периода:

	Машины и оборудование	Земля	Итого	Обязательства по аренде
На 01 января 2019 года	25 090	30 014	55 104	55 104
Прирост	51 741	0	51 741	51 741
Амортизация	(25 272)	(1 282)	(26 553)	-
Процентный расход				8 730
Оплата				(42 084)
На 31 декабря 2019 года	51 559	28 732	80 291	73 490

По договору операционной аренды на 01 января 2019 год Группа отразила в составе актива в форме права пользования – землю, площадью 58 155 кв.м. сроком до 2042 года. Процентная ставка, которая была применена для расчета - 9,45%. Группа также реклассифицировала в «Актив в форме права пользования по аренде» оборудование, которое было получено по финансовой аренде.

Амортизация актива в форме права пользования в сумме 26 553 тыс. рублей включена в состав административных расходов.

б) Основные положения новой учетной политики

Ниже представлены основные положения новой учетной политики Группы, примененной в результате принятия МСФО (IFRS) 16, которые использовались с даты первоначального применения:

- Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если у Группы отсутствует достаточная уверенность в том, что она получит право собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанный актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды. Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

- **Обязательства по аренде**

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

- **Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью**

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к краткосрочным договорам аренды машин и оборудования (т. е. к договорам, в которых на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды основных средств, стоимость которого считается низкой (т. е. до 1 000 тыс. рублей). Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расхода по аренде линейным методом в течение срока аренды.

- **Значительные суждения при определении срока аренды в договорах с опционом на продление**

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 он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

с) другие новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу 1 января 2019 года

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно.

- **Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль» (вступает в силу с 1 января 2019 года).**

Группа применяет значительное суждение при выявлении неопределенности в отношении правил исчисления налога на прибыль. Применение данного разъяснения не оказало влияние на данную консолидированную финансовую отчетность.

- **Поправки МСФО (IFRS) 9 – «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»**

Согласно МСФО (IFRS) 9 долговой инструмент может оцениваться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при условии, что предусмотренные договором денежные потоки являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга» (критерий «денежных потоков») и инструмент удерживается в рамках соответствующей бизнес-модели, позволяющей такую классификацию. Поправки к МСФО (IFRS) 9 разъясняют, что финансовый актив удовлетворяет критерию «денежных потоков» независимо от того, какое событие или обстоятельство приводит к досрочному расторжению договора, а также независимо от того, какая

сторона выплачивает или получает обоснованное возмещение за досрочное расторжение договора. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **Поправки к МСФО (IAS) 19 – «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе»**

Поправки к МСФО (IAS) 19 рассматривают порядок учета в случаях, когда внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение отчетного периода. Поправки разъясняют, что если внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе происходит в течение годового отчетного периода, организация должна определить стоимость услуг текущего периода применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, исходя из актуарных допущений, использованных для переоценки чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события. Организация также должна определить чистую величину процентов применительно к оставшейся части периода после внесения изменений в программу, ее сокращения или полного погашения обязательств по программе, с использованием чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами, отражающих вознаграждения, предлагаемые по программе, и активы программы после данного события, а также ставки дисконтирования, использованной для переоценки этого чистого обязательства (актива) программы с установленными выплатами.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку в отчетном периоде не производились изменения программы, ее сокращение или погашение обязательств по ней.

- **Поправки к МСФО (IAS) 28 – «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»**

Поправки разъясняют, что организация должна применять МСФО (IFRS) 9 к долгосрочным вложениям в ассоциированную организацию или совместное предприятие, к которым не применяется метод долевого участия, но которые, в сущности, составляют часть чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие (долгосрочные вложения). Данное разъяснение является важным, поскольку оно подразумевает, что к таким долгосрочным вложениям применяется модель ожидаемых кредитных убытков в МСФО (IFRS) 9.

В поправках также разъясняется, что при применении МСФО (IFRS) 9 организация не принимает во внимание убытки, понесенные ассоциированной организацией или совместным предприятием, либо убытки от обесценения чистой инвестиции, признанные в качестве корректировок чистой инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие, возникающих вследствие применения МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия».

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа применяет метод долевого участия к таким долгосрочным вложениям.

d) Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2015-2017 гг.

- **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»**

В поправках разъясняется, что если организация получает контроль над бизнесом, который является совместной операцией, то она должна применять требования в отношении объединения бизнесов, осуществляемого поэтапно, включая переоценку ранее имевшихся долей участия в активах и обязательствах совместной операции по справедливой стоимости. При этом приобретатель должен переоценить всю имевшуюся ранее долю участия в совместных операциях.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее подобных операций в представленных периодах.

- **МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»**

Сторона, которая является участником совместных операций, но не имеет совместного контроля, может получить совместный контроль над совместными операциями, деятельность в рамках которых представляет собой бизнес, как этот термин определен в МСФО (IFRS) 3. В поправках разъясняется, что в таких случаях ранее имевшиеся доли участия в данной совместной операции не переоцениваются.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы ввиду отсутствия у нее операций, в рамках которых она получает совместный контроль.

- **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

Поправки разъясняют, что налоговые последствия в отношении дивидендов в большей степени связаны с прошлыми операциями или событиями, которые генерировали распределяемую прибыль, чем с распределениями между собственниками. Следовательно, организация должна признавать налоговые последствия в отношении дивидендов в составе прибыли или убытка, прочего совокупного дохода или собственного капитала в зависимости от того, где организация первоначально признала такие прошлые операции или события.

При первом применении данных поправок организация должна применять их к налоговым последствиям в отношении дивидендов, признанных на дату начала самого раннего сравнительного периода или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- **МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»**

Поправки разъясняют, что организация должна учитывать займы, полученные специально для приобретения квалифицируемого актива, в составе займов на общие цели, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Организация должна применять данные поправки в отношении затрат по заимствованиям, понесенных на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки, или после этой даты.

Поскольку действующая политика Группы соответствует требованиям поправок, их применение не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Статьи, включенные в данную консолидированную финансовую отчетность каждого из предприятий Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой предприятие функционирует («функциональная валюта»). Функциональной валютой Группы является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тыс. руб., если не указано иное.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в данной финансовой отчетности, если не указано иное.

2.5 Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа будет реализовывать свои активы

и погашать настоящие и будущие обязательства в ходе обычной деятельности, и у нее отсутствует намерение ликвидации или существенного сокращения деятельности.

3. КРАТКОЕ ИЗЛОЖЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Принцип консолидации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых ею. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия-объекта инвестиций с целью воздействия на величину переменного результата.

Объединения предприятий, произошедшие в отношении других компаний Группы, отражены в данной финансовой отчетности методом покупки в соответствии с МСФО (IFRS) 3.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у Компании прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие - объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность в настоящее время управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями (далее – «НД»). Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Изменения доли участия Группы в существующих дочерних предприятиях. Изменения долей участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале акционеров материнской компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (1) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (2) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как предусмотрено/разрешено применимыми МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (МСФО (IAS)) 39, или (в применимых случаях) в качестве первоначальной стоимости инвестиций в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Себестоимость включает в себя цену покупки, прямые расходы и расчетную приведенную стоимость любых неизбежных будущих расходов на демонтаж и вывоз оборудования или производственных строений. Соответствующие обязательства признаются в статьях резервов.

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

Незначительные обновления, в результате которых не происходит качественного технического усовершенствования данного объекта, включаются в расходы в том отчетном периоде, в котором произведены.

Амортизация начисляется линейным способом с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию, и прекращает начисляться в месяце, следующем после выбытия объекта.

Каждый компонент сложного объекта основных средств, первоначальная стоимость которого значительна (более 25%) в сравнении с совокупной себестоимостью объекта, амортизируется отдельно.

В таблице ниже приведены диапазоны сроков полезного использования объектов основных средств по группам:

№ п/п	Наименование группы	Сроки полезного использования, лет
1.	Здания и сооружения	3-63
2.	Земля	Не амортизируется
3.	Машины и оборудование	4-10
4.	Транспортные средства	3-10
5.	Прочее	1-10

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств определяются посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признаются в свернутом виде по строке «Прочие доходы» или «Прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Нематериальные активы

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Амортизация исчисляется с фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива.

Каждый объект нематериальных активов амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования начиная с даты готовности к эксплуатации и отражается в составе прибыли или убытка за период, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий и сравнительный периоды составляют 1-5 лет.

Переоценка методов начисления амортизации, сроков полезного использования и остаточной стоимости проводится на каждую отчетную дату и, при необходимости, в них вносятся соответствующие изменения.

Обесценение материальных и нематериальных активов

Балансовая стоимость активов, за исключением товарно-материальных запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их обесценения. В случае выявления признаков обесценения определяется возмещаемая стоимость соответствующих активов с целью определения размера убытка от обесценения. В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Компания оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и стоимости использования. При определении стоимости использования актива, ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени, и рисков, присущих данному активу. Для активов, не генерирующих потоки денежных средств независимо от потоков денежных средств, генерируемых другими активами, возмещаемая стоимость определяется для всей группы активов, генерирующих денежные средства, к которой относится данный актив.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения немедленно отражаются в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае убыток от обесценения учитывается как уменьшение резерва по переоценке.

В случаях, когда убыток от обесценения восстанавливается, балансовая стоимость актива увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, однако таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках, за исключением случаев, когда актив подлежит регулярной переоценке. В этом случае восстановление убытка от обесценения учитывается как увеличение резерва по переоценке.

Финансовые инструменты

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

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

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению займов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты и дебиторская задолженность, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении.

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является

обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

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

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

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

Займы выданные, кредиты и займы полученные. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости с учетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Займы выданные учитываются за вычетом ожидаемых кредитных убытков.

Запасы

Запасы Группы включают сырье и материалы, незавершенное производство и готовую продукцию.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - фактической себестоимости или чистой стоимости возможной продажи. Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов в обычных условиях делового оборота за вычетом расчетных затрат на завершение работ и реализацию.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты и высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения до трех месяцев, которые свободно

конвертируются в соответствующие суммы денежных средств и риск изменения стоимости которых является незначительным.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости и в дальнейшем учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резервы предстоящих расходов

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, когда у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, и размер таких обязательств может быть оценен с высокой степенью точности.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что возмещение будет получено, и возможности надежной оценки суммы этой дебиторской задолженности.

Условные активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, но подлежат раскрытию при наличии вероятного притока / оттока экономических выгод.

Операции с иностранной валютой

Операции в иностранной валюте отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, отражаются в функциональной валюте по курсу, действовавшему на отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по исторической стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату совершения операции. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и отраженные по справедливой стоимости, переводятся в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения валютных курсов, отражаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением сумм, относящихся к квалифицируемому активу.

Признание выручки от реализации продукции и услуг

Основным видом деятельности группы является производство элементов электронной аппаратуры. Остальные виды выручки являются незначительными.

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Передача контроля над активом в течение периода и, следовательно, выполнение обязанности к исполнению и признание выручки осуществляется на протяжении времени при выполнении любого из следующих критериев:

- покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией своих обязанностей по договору;
- покупатель получает контроль над активом, создаваемым или улучшаемым в рамках договора, в

процессе его создания или улучшения;

- выполнение договора не приводит к созданию актива, который может использоваться организацией в альтернативных целях, при этом у организации есть юридически защищенное право на получение платы за выполненную к настоящему времени часть работ.

Если сторона договора исполнила какие-либо обязанности по договору, договор в отчете о финансовом положении представляется либо в качестве актива по договору, либо в качестве обязательства по договору, в зависимости от соотношения между исполнением организацией обязательств по договору и платежами покупателя. Безусловные права на возмещение представляются отдельно в отчете о финансовом положении качестве дебиторской задолженности.

Величина выручки от реализации продукции оценивается по справедливой стоимости полученного, или ожидаемого к получению возмещения, с учетом всех предоставленных торговых скидок и уступок. Выручка признается в тот момент, когда значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, продавец больше не контролирует продукцию и можно надежно оценить сумму выручки и затрат, связанных с договором, в результате сделки существует вероятность поступления экономической выгоды для Группы. Практически вся выручка Группы признается на протяжении периода времени.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает вообще не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных или практически утвержденных законодателем на отчетную дату.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, балансовой для использования этих временных разниц. Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы связаны с гудвиллом или возникают вследствие первоначального признания других активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства),

которые были утверждены или практически утверждены законодателем на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства. Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства отражаются в отчетности свернуто, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом, и Компания намеревается взаимозачесть текущие налоговые активы и обязательства таким образом.

Текущий и отложенный налог за отчетный период

Текущие и отложенные налоги признаются в составе прибылей и убытков в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую относимым к прочему совокупному доходу или собственному капиталу (в этом случае соответствующий налог также признается напрямую в капитале), или если они признаются в результате первоначального отражения сделок по объединению бизнеса. Налоговый эффект сделок по объединению бизнеса отражается при учете этих сделок.

4. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует выработки оценок и допущений, которые могут повлиять на отражение активов и обязательств, включая раскрытие доходов и расходов, образовавшихся за отчетный период. Основная часть учетной политики Группы состоит из наиболее важных положений, отражающих ее финансовое положение и результаты деятельности, а также требующих наиболее сложных, субъективных и комплексных суждений со стороны руководства Группы.

В связи с неопределенностью факторов, связанных с оценочными значениями и суждениями, используемыми при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы, фактические результаты могут отличаться от таких оценок.

Важнейшие, с точки зрения Руководства Группы, принципы учетной политики Группы представлены ниже.

Основные средства. Учет основных средств ведется по исторической стоимости.

Запасы. Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

Руководство Группы регулярно оценивает потребность в создании резервов на обесценение запасов.

Снижение стоимости долгосрочных активов. На каждую отчетную дату Компания осуществляет проверку балансовой стоимости своих долгосрочных активов с тем, чтобы определить, имеются ли признаки, свидетельствующие о наличии какого-либо убытка из-за обесценения этих активов. Такие оценки носят субъективный характер.

Резерв на обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. На каждую отчетную дату Компания определяет наличие признаков обесценения дебиторской задолженности.

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 темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предпосылках могут повлиять на коэффициенты амортизации в будущем.

Налогообложение. Руководство Группы полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства и активы в финансовой отчетности.

Группа признает отложенные налоговые активы и обязательства как результат предполагаемых будущих налоговых последствий существования разниц между стоимостью активов и обязательств в финансовой отчетности и их налоговой базой, а также как результат использования в будущем убытков прошлых лет и предоставления налоговых кредитов с использованием ставок налога, которые предположительно будут действовать на момент погашения этих разниц.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства, при этом предполагается, что участники рынка действуют в своих лучших интересах.

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива учитывает возможность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством использования актива наилучшим и наиболее эффективным образом, либо в результате его продажи другому участнику рынка, который будет использовать данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

Группа использует такие методики оценки, которые являются приемлемыми в сложившихся обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, при этом максимально используя уместные наблюдаемые исходные данные и минимально используя ненаблюдаемые исходные данные.

Все активы и обязательства, справедливая стоимость которых оценивается или раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии источников справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом:

- Уровень 1 – Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок);
- Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на периодической основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями источников иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются существенными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии источников справедливой стоимости, как указано выше.

5. Ретроспективное изменение данных

Изменение показателей прошлого года связано с пересчетом данных на основании уточненного расчета по признанию выручки и себестоимости реализованных услуг за 2018 год. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом

Ретроспективное изменение сравнительных данных отчета о финансовом положении по состоянию на дату окончания непосредственно предшествующего финансового года:

	31.12.2018 (измененный)	изменение	31.12.2018
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	3 113 680	-	3 113 680
Инвестиционное имущество	433 998	-	433 998
Нематериальные активы	1 403	-	1 403
Инвестиции в ассоциированные предприятия	363 618	-	363 618
Аванс по основным средствам	24 978	-	24 978
Итого долгосрочные активы	3 937 677	-	3 937 677
Краткосрочные активы			
Запасы	824 156	(409 186)	1 233 342
Торговая и прочая дебиторская задолженность	646 819	6 617	640 202
Краткосрочные финансовые активы	48	-	48
Авансы выданные	51 293	-	51 293
Денежные средства и их эквиваленты	95 665	-	95 665
Итого краткосрочные активы	1 617 980	(402 569)	2 020 549
ИТОГО АКТИВОВ	5 555 657		5 958 226
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	118 000	-	118 000

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Резервный капитал	12 000	-	12 000
Нераспределенная прибыль	3 662 742	(273 010)	3 935 752
Итого капитал и резервы	3 792 742	(273 010)	4 065 752
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по лизингу	11 833		11 833
Отложенные налоговые обязательства	645 289	(68 252)	713 541
Итого долгосрочных обязательств	657 122	(68 252)	725 374
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	99 485	-	99 485
Торговая и прочая кредиторская задолженность	327 592	-	327 592
Задолженность к уплате налога на прибыль	-	-	-
Авансы полученные	678 716	(61 306)	740 022
Итого краткосрочных обязательств	1 105 793	(61 306)	1 167 099
Итого обязательств	1 762 915	(129 558)	1 892 473
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	5 555 657	(402 569)	5 958 226

Ретроспективное изменение сравнительных данных в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе:

	2018 (изменено)	изменение	2018
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	2 810 165	67 923	2 742 242
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	(2 009 886)	(561 000)	(1 448 886)
Валовая прибыль от реализации товаров	800 280	(493 077)	1 293 357
			(1 032 785)
Административные расходы	(754 219)	278 566	785
Прочие операционные доходы (расходы)	(191 048)	(126 753)	(64 295)
Прочие инвестиционные доходы за вычетом расходов /	6 722	-	6 722

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(расходы за вычетом доходов)

Прибыль/убыток от операционной деятельности	(138 266)	(341 263)	202 997
Финансовые доходы	2 564	-	2 564
Финансовые расходы	(1 943)	-	(1 943)
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностранных валют	(346)	-	(346)
Прибыль до налогообложения	(137 992)	(341 264)	203 272
Расходы по налогу на прибыль	18 438	68 252	(49 814)
Прибыль за период	(119 553)	(273 010)	153 457

Изменение показателей связано со следующими корректировками:

	<u>Изменение</u>
Признана выручка	67 923
Скорректирован резерв на обесценение запасов	(126 753)
Скорректирована себестоимость запасов	(282 433)
Прибыль до налогообложения	(341 263)
Расходы по налогу на прибыль	68 252
Убыток за период	(273 010)

6. Основные средства

На дату первого применения 01.01.2017 основные средства и инвестиционное имущество были признаны по справедливой стоимости.

Оценка стоимости проводилась по состоянию на 30 июня 2018 года независимым оценщиком ООО «МАЛТОН», имеющим опыт проведения оценки аналогичных объектов, расположенных на той же территории. В основу оценки была положена рыночная стоимость, определенная с использованием затратного метода.

	Здания и сооружения	Транспортные средства	Мебель	Машины и оборудование	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Итого
Стоимость приобретения На 1 января 2018 года	2 752 229	17 760	38 016	1 037 147	60 237	1 283	3 906 672
Поступления	-	7 048	164	61 868	3 490	804	73 375
Выбытия			(3 962)	(4 133)	(1 664)	-	(9 758)
На 31 декабря 2018 года	2 752 229	24 808	34 218	1 094 883	62 063	2 087	3 970 289
Реклассификация в права пользования	-	-	-	(25 806)			(25 806)
На 01 января 2019	2 752 229	24 808	34 218	1 069 076	62 063	2 087	3 944 483
Поступления	-		67	39 310	741		40 119
Выбытия			(399)	(46 988)	(1 221)		(48 608)
Реклассификация	-	-	-	2 087	-	(2 087)	-
На 31 декабря 2019	2 752 229	24 808	33 886	1 063 486	61 583	-	3 935 993

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

года

**Начисленная
амортизация и
обесценение**

На 1 января 2018 года	(323 083)	(3 741)	(9 097)	(146 982)	(17 777)		(500 680)
Выбытие активов	-	676	2 086	3 384	2 065	-	8 210
Амортизационные расходы	(204 278)	(4 044)	(9 119)	(127 674)	(19 774)	-	(364 889)
На 31 декабря 2018 года	(527 361)	(7 109)	(16 130)	(271 752)	(34 257)	-	(857 359)
Реклассификация в права пользования				717			717
На 01 января 2019	(527 361)	(7 109)	(16 130)	(271 035)	(34 257)	-	(855 892)
Выбытие активов			408	14 486	954		15 848
Амортизационные расходы	(103 663)	(3 775)	(8 048)	(97 376)	(13 396)		(226 259)
На 31 декабря 2019 года	(631 024)	(10 885)	(23 769)	(353 925)	(46 700)	-	(1 066 303)
Остаточная стоимость							
На 1 января 2018 года	2 429 146	14 019	28 919	890 165	42 460	1 283	3 405 992
На 31 декабря 2018 года	2 224 868	17 699	18 089	823 130	27 806	2 087	3 113 680
На 31 декабря 2019 года	2 121 205	13 924	10 117	709 561	14 884	-	2 869 690

Начисленная за 2019 год амортизация отнесена на себестоимость в сумме 157 854 тыс. рублей и на административные расходы в сумме 72 696 тыс. рублей (за 2018 год – 151 830 тыс. рублей и 213 059 тыс. рублей соответственно)

7. Инвестиционное имущество

	Здания и сооружения	Земля	Итого
Стоимость приобретения			
На 1 января 2018 года	239 570	202 885	442 455
На 31 декабря 2018 года	239 570	202 885	442 455
На 31 декабря 2019 года	239 570	202 885	442 455
Начисленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2018 года	(4 229)	-	(4 229)
Амортизационные расходы	(4 229)	-	(4 229)
На 31 декабря 2018 года	(8 457)	-	(8 457)
Амортизационные расходы	(4 229)	-	(4 229)
На 31 декабря 2019 года	(12 686)	-	(12 686)
Остаточная стоимость			

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

На 1 января 2018 года	235 341	202 885	438 226
На 31 декабря 2018 года	231 113	202 885	433 998
На 31 декабря 2019 года	226 884	202 885	429 769

Начисленная за 2019 год амортизация отнесена на себестоимость в сумме 4 229 тыс. рублей и (за 2018 год – 4 229 тыс. рублей)

8. Долгосрчные финансовые вложения

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Долгосрчные финансовые активы</i>		
Вложения в ассоциированные компании	364 665	363 618
	364 665	363 618

Вложения в ассоциированную компанию учитывается долевым методом.

	Доля владения %	Место нахождения	Балансовая стоимость инвестиции
<i>Компания АО «Солнечногорский электромеханический завод»</i>	48,66%	РФ	7 300

9. Запасы

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Незавершенное производство	581 401	747 957
Сырье и материалы	121 743	106 746
Прочие запасы	289 024	146 755
Резерв на обесценение	(307 544)	(177 302)
	684 623	824 156

Движение резерва представлено ниже:

	2019 г.	2018 г.
На 1 января	177 302	45 969
Начислено	130 242	131 333
На 31 декабря	307 544	177 302

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Дебиторская задолженность	165 836	550 369
Активы по договорам	345 365	6 617
Прочая дебиторская задолженность	223	1 798
Авансы по налогу на прибыль	77 182	45 737
НДС к возмещению	86 299	52 237
Прочие налоги к возмещению	96	2 749
Торговая и прочая дебиторская задолженность	675 001	659 507
Резерв под снижение дебиторской задолженности	(13 268)	(12 689)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение	661 733	646 819

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях

Балансовая стоимость дебиторской задолженности, приблизительно равна справедливой стоимости.

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платёжеспособности конкретных потребителей, тенденций платёжеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Движение резерва сомнительных долгов представлено ниже:

	2019	2018
На 1 января	12 689	
Сформированный ОКУ в соответствии с МСФО 9		30 161
Начислено	3 188	2 951
Восстановлено	(2 609)	(20 423)
На 31 декабря	13 268	12 689

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

	Итого	Не просроченная и обесцененная	Просроченная и обесцененная	
			Менее 90 дней	Более 90 дней
2018 год	552 167	539 478	-	12 689
2019 год	166 059	121 558	26 569	17 932

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы выданные поставщикам	117 134	53 655
Итого авансы выданные	117 134	53 655
Резерв по авансам	(439)	(2 362)
Дебиторская задолженность - нетто	116 694	51 293
	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Долгосрочные авансы</i>		
Авансы выданные за ОС	7 032	24 978
Авансы долгосрочные	7 032	24 978

Движение резерва по авансам выданным представлено ниже:

	2019	2018
На 1 января	2 362	5 049
Восстановлено	(1 923)	(2 686)
На 31 декабря	439	2 362

12. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
<i>Денежные средства в банке</i>		
Денежные средства в банке, рубли	88 719	56 657
Денежные средства в кассе	6	8
Банковские депозиты (до 90 дн) в рублях	-	39 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	88 724	95 665

В состав денежных средств включены банковские депозиты на 31 декабря 2018 года в сумме 39 000 тыс. рублей со ставкой 3,0%, на 31 декабря 2019 года депозитов нет.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

13. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал состоит из обыкновенных именных бездокументарных акций находящихся в обращении в количестве 118 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль. Акции полностью оплачены.

На 31 декабря 2019 год и 31 декабря 2018 года собственниками Группы являются акционеры физические лица, резиденты РФ: Серегин В.С с долей владения 47,21%, Серегин В.В. с долей владения 22,84%, Серегин О.В. с долей 22,74% и Янин В.И. с долей 0,13%.

За 2018 и 2017 год были решено выплатить дивиденды в сумме по 29 500 тыс. рублей.

14. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена

информация о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые оцениваются по амортизированной стоимости.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные		
Краткосрочные займы, полученные от юридических лиц	-	9 332
Краткосрочные кредиты	11 500	90 121
Краткосрочная задолженность по процентам банку	22	32
Долгосрочные		
Кредиты банков	163 000	-
Итого кредиты и займы	174 522	99 485

Краткосрочные кредиты банка предоставлены в рублях на 31 декабря 2019 и на 31 декабря 2018 по фиксированным процентным ставкам 10% годовых.

Долгосрочный кредит в АКБ «НОВИКОМБАНКЕ» в сумме 163 000 тыс. рублей получен сроком до 29.01.2021 года. по ставке 9,25%

15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Прочая кредиторская задолженность	92 885	168 597
Оценочные обязательства	-	3 278
Кредиторская задолженность с подрядчиками	39 587	1 716
ИТОГО финансовая краткосрочная кредиторская задолженность	132 472	173 591

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Нефинансовая задолженность

Задолженность по заработной плате	39 997	35 792
Налоги к уплате	68 679	78 471
Резерв по неиспользованным отпускам	33 881	30 688
Задолженность участникам (по дивидендам)	1 621	2 048
Итого нефинансовая краткосрочная кредиторская задолженность	144 178	147 000
ИТОГО ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕЕННОСТЬ	276 651	320 591

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях.

На торговую кредиторскую задолженность не начисляются проценты, она обычно погашается в течение трёх месяцев.

Информация о подверженности Группы риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 24.

Обязательства по договору представляют собой авансы, полученные от заказчиков за минусом начисленной выручки по степени завершенности.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Поступления по авансам от заказчиков	494 662	152 616
Начисленная выручка за год	(634 216)	(67 923)
ИТОГО:	(139 554)	84 693
в том числе Обязательства по договору	205 811	91 310
Итого Актив по договору	345 365	6 617
ИТОГО	139 554	(84 693)

16. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по договорам аренды

Организация в 2019 и в 2018 году заключала договора финансовой аренды на приобретение машин и оборудования, сроком до трех лет с процентной ставкой от 13,64% до 25,92%. По договорам лизинга Группа имеет право выкупа транспортных средств и оборудования по номинальной стоимости в конце срока договора.

Кроме того по договору операционной аренды на 01 января 2019 год Группа отразила в составе актива в форме права пользования – землю, площадью 58 155 кв.м. сроком до 2042 года. Процентная ставка составила 9,45%. Подробно отражено в примечании 2.3

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате по финансовой аренде:			
До 1 года	26 802	10 065	19 267
От двух до пяти лет	37 788	17 552	39 790
Свыше 5 лет	57 504	27 797	25 823
Итого	122 095	48 605	73 490
Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты			19 267
Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты			54 223

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2018 года представлены ниже:

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате по финансовой аренде:			
До 1 года	9 163	2 163	7 001
От двух до пяти лет	13 545	1 712	11 833
Свыше 5 лет	-	-	-
Итого	22 709	3 875	18 834
Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты			7 001
Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты			11 833

17. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль

	2019	2018
Текущий налог на прибыль	-	105 111
Отложенные налоги	(68 232)	(123 549)
Итого	(68 232)	(18 438)

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2018 года ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляла 20%.

Сверка налога на прибыль, рассчитанного на основе действующей в Российской Федерации ставки налога на прибыль, с суммой действительно понесенных расходов по налогу прибыль представлена следующим образом:

	2019	2018
Прибыль до налогообложения	(348 508)	(137 992)
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	69 702	27 598
Расходы, не признаваемые для целей налогообложения прибыли	(1 469)	(9 160)
Расходы по налогу на прибыль	68 232	18 438

Изменения в отложенных налоговых активах и обязательствах в течение периода показаны ниже.

Отложенные налоги

	31 декабря 2018	Признанные в прибыли и убытках	31 декабря 2018 года
Основные средства	(570 683)	49 631	(620 313)
Нематериальные активы	(260)	(58)	(202)
Финансовые активы	(73 460)	(23)	(73 437)
Запасы	168 086	112 830	55 256
Дебиторская и прочая задолженность	(66 710)	(72 704)	5 994
Прочие активы	910	4 053	(3 143)
Кредиторская и прочая задолженность	(34 940)	(22 692)	(12 248)
Оценочные обязательства	-	(656)	656
Налоговый убыток	-	(2 149)	2 149
Итого отложенных налоговых обязательств	(577 057)	68 232	(645 289)

	31 декабря 2018	Признанные в прибыли и убытках	31 декабря 2017 года
Основные средства	(620 313)	62 852	(683 166)
Нематериальные активы	(202)	46	(248)
Финансовые активы	(73 437)	(1 080)	(72 357)
Запасы	55 256	73 860	(18 604)
Дебиторская и прочая задолженность	5 994	4 123	1 871
Прочие активы	(3 143)	(5 164)	2 021
Кредиторская и прочая задолженность	(12 248)	(13 894)	1 645
Оценочные обязательства	656	656	-
Налоговый убыток	2 149	2 149	-
Итого отложенных налоговых обязательств	(645 289)	123 549	(768 838)

**18. Показатель прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации
(показатель EBITDA)**

Руководство Группы представило информацию о показателе EBITDA. Этот показатель используется руководством при оценке финансовых результатов деятельности Группы, и поэтому руководство полагает, что его представление является уместным. Показатель EBITDA рассчитывается путем корректировки показателя прибыли от операционной деятельности на сумму амортизации основных средств и нематериальных активов.

Показатель EBITDA не является установленным показателем для оценки финансовых результатов согласно МСФО. Соответственно порядок расчета показателя EBITDA, применяемый Группой, может не соответствовать порядку расчета одноименного показателя, применяемому другими предприятиями.

Сверка показателя EBITDA

	2019	2018
Убыток от операционной деятельности	(333 159)	(138 266)
<i>Корректировки</i>		
Амортизация основных средств	226 259	364 889
Амортизация инвестиционного имущества	4 229	4 229
Амортизация нематериальных активов	1 479	781
	(101 193)	231 633

19. ВЫРУЧКА

	2019	2018
Выручка от реализации продукции и услуг	1 791 470	2 810 165
Всего выручка	1 791 470	2 810 165

Вся выручка группы получена на территории Российской Федерации.

По моменту признания выручка признается:

	2019	2018
Выручка от реализации продукции	1 757 607	2 775 820
<i>На протяжении времени</i>	1 757 607	2 775 820
Аренда	33 863	34 345
<i>На протяжении времени</i>	33 863	34 345
Всего выручка	1 791 470	2 810 165

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2019	2018
Сырье и материалы	278 746	483 924
Расходы на оплату труда	377 931	481 699
Услуги сторонних организаций	129 740	343 881
Расходы на страховые взносы	115 770	143 202
Амортизация	157 854	151 830
Арендные платежи	-	6 075
Коммунальные платежи	26 509	27 731
Ремонт и техобслуживание основных средств	1 519	2 159
Прочие расходы	25 584	33 763
Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции	191 501	335 622
	1 305 154	2 009 886

21. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	за 2019	за 2018
Расходы на оплату труда	280 183	283 643
Амортизация основных средств	72 696	213 059
Расходы на страховые взносы	67 180	81 030
Резерв на неиспользованный отпуск	50 661	43 382
Амортизация права пользования	26 553	-
Расходы на содержание основных средств и другого имущества	16 327	28 324
Расходы по содержанию помещений, коммунальные платежи	11 455	14 264
Страхование	15 466	12 757
Аудиторские услуги	14 967	12 481
Прочие налоги	4 906	5 602
Материалы	15 839	19 908
Расходы по операционной аренде	1 352	642
Услуги связи	1 890	2 994
Командировочные расходы	1 699	2 108
Транспортные расходы	1 555	1 060
Амортизация нематериальных активов	1 479	781
Информационные и консультационные услуги	1 980	2 317
Рекламные расходы	-	55
Прочие расходы	30 594	29 811
Всего общие и административные расходы	616 783	754 219

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2019	2018
Расходы на услуги управляющей компании	(49 188)	(48 141)
Резервы по запасам	(130 242)	(131 333)
Штрафы, пени по договорам	1 475	(3 433)
Благотворительность	(2 622)	-
Резервы по судебным делам	3 278	(3 278)
Резервы по сомнительной задолженности	(1 142)	(2 541)
Расходы от реализации основных средств	(30 750)	(2 001)
Доходы от реализации материалов	6 093	-
Прочие доходы (расходы)	(443)	(321)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(203 540)	(191 048)

23. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2019	2018
Проценты к получению	356	2 564
Итого	356	2 564

24. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2018	2018
Процентные расходы	6 887	1 749
Расходы по финансовой аренде	8 730	194
Итого	15 617	1 943

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной деятельности Группы. Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

финансовыми инструментами. К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки применительно к движению денежных средств, кредитный и валютный риски, а также риск ликвидности.

Группа стремится минимизировать возможное отрицательное влияние существенных факторов риска на своё финансовое положение путём применения разумной стратегии управления финансовыми рисками. Руководство Группы анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа осуществляет мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых обязательств. При привлечении новых кредитов или займов Руководство Группы принимает решение, какие ставки – постоянные и переменные будут более выгодными.

Группа не подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на её финансовое положение и денежные потоки.

На 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 все банковские кредиты, были получены под фиксированные процентные ставки, и выражены в рублях.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесёт финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполнят свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с её операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей, а авансы выдавались только надёжным поставщикам. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под снижение стоимости представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности отсутствует, поскольку существенные дебиторы перечисляют авансовые платежи.

Кредитный риск также возникает в связи с денежными средствами и их эквивалентами, а также вкладами в банки и финансовые организации.

Свободные денежные средства Группы размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
BBB-	26 981	35 406
BB-	13 118	223
без рейтинга	48 620	60 028
Итого	88 719	95 657

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА***(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Подверженность Группы риску изменения обменных курсов иностранных валют обусловлена, прежде всего, операционной деятельностью Группы (когда выручка или расходы деноминированы в валюте, отличной от функциональной валюты компаний Группы).

Руководство Группы следит за изменениями обменных курсов и принимает оперативные меры по минимизации курсовых убытков. Поскольку обязательства валюте несут незначительное влияние, влияние риска изменения валютных курсов минимально.

Остатки на балансовых статьях, выраженные в иностранной валюте иностранных валют:

31 декабря 2019 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства
		Чистая балансовая позиция
Доллары	4 252	-
Итого	4 252	-

31 декабря 2018 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства
		Чистая балансовая позиция
Доллары	233	-
Итого	233	-

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к возможным изменениям в обменном курсе российского рубля, доллара США, при условии неизменности всех прочих параметров.

	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Эффект на нераспределенную прибыль при укреплении доллара на 10%	425	23
Эффект на нераспределенную прибыль при ослаблении доллара на 10%	(425)	(23)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск возникновения у Группы затруднений при выполнении своих финансовых обязательств, урегулирование которых предполагает расчёт в денежной форме или с использованием других финансовых активов. Такой риск связан с вероятностью того, что от Группы могут потребовать выполнения обязательств ранее запланированных сроков.

АО «Завод «Компонент»
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа использует максимальный возможный диапазон кредитных продуктов, чтобы оперативно реагировать на изменения рынка кредитных продуктов. Основная цель Группы – поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью операций за счёт использования банковских кредитов и займов, долговых ценных бумаг и обязательств по финансовой аренде.

В таблице ниже представлены сроки погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2019 и 31 декабря 2018 года, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Денежный поток по договору		
		До 1 года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Денежные финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	132 472	132 472	-	-
Займы полученные	174 522	174 522	-	-
Платежи по финансовой аренде	122 095	26 802	37 788	57 504
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	429 089	333 796	37 788	57 504

О «Завод «Компонент»
 ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Денежный поток по договору		
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	До 1 года	От 2 до 5 лет Свыше 5 лет
Денежные финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	170 313	170 313	-
Займы полученные	99 485	99 485	-
Платежи по финансовой аренде	22 709	9 163	13 545
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	292 507	278 962	13 545

оказатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-45, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Управление капиталом

Капитал включает в себя уставный капитал, добавочный капитал и все прочие фонды в составе капитала, приходящиеся на собственников материнской компании. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов и прочих выплат. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, обязательство по финансовой аренде и торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Процентные кредиты и займы	174 522	99 485
Обязательства по финансовой аренде	67 621	18 834
Торговая и прочая кредиторская задолженность	132 472	173 591
За вычетом денежных средств и денежных депозитов	(88 724)	(95 665)
Чистая задолженность	285 891	196 245
Капитал	3 482 966	3 792 742
Соотношение чистой финансовой задолженности к капиталу	8,21%	5,17%

Справедливая стоимость

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых активов и обязательств близка к справедливой стоимости.

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов, отраженных в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, в разрезе уровней иерархии оценки:

на 31 декабря 2019 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	88 724	88 724
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	364 665	364 665
Дебиторская задолженность	-	-	511 424	511 424
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	132 472	132 472

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2019 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы	-	-	174 522	174 522
Обязательства по финансовой аренде	-	-	67 621	67 621

на 31 декабря 2018 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	95 665	95 665
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	363 618	363 618
Займы выданные и прочие финансовые активы	-	-	48	48
Дебиторская задолженность	-	-	558 784	558 784
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	173 591	173 591
Кредиты и займы	-	-	99 485	99 485
Обязательства по финансовой аренде	-	-	18 834	18 834

26. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группа участвует в судебных делах как истец и как ответчик. По состоянию на 31.12.2019 резервы по судебным делам не создавались. На 31.12.2018 был создан оценочный резерв в сумме 3 278 тыс. рублей

Обеспечения выданные. На 31 декабря 2019 года Группа имеет поручительство перед третьими лицами на сумму 42 400 тыс. рублей.

27. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

"В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла существенные операции за период, закончившийся 31 декабря 2019 года, или имеет значительные

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Операции с высшим руководством

Вознаграждение выплачивается ключевому руководству Компании за выполнение ими своих обязанностей на занимаемых должностях и складывается из предусмотренной трудовым соглашением заработной платы и премий, определяемых по результатам работы за период (краткосрочные вознаграждения). Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании входит в состав расходов на персонал.

Ключевой управленческий персонал Компании получил в качестве вознаграждения 4 981 тыс. рублей за 2019 год и 8 120 тыс. рублей за 2018 год.

Операции с прочими связанными сторонами:

Операции		2019	2018
Расходы по услугам производственного характера			
	Связанные стороны	310	128 059
Приобретение материалов			
	Связанные стороны	935	-
Услуги управляющей компании	Управляющая компания	61 222	48 141
Предоставление займов	Связанные стороны	-	21 000
Погашение займов выданных	Связанные стороны	-	21 000
Продажа товаров и услуг	Управляющая компания	2 202	-
	Связанные стороны	1 030	-
Остатки на:		31.12.2019	31.12.2018
Задолженность перед управляющей компанией		3 521	4 330
Кредиторская и прочая задолженность			
	Связанные стороны	6 873	24 654
Авансы полученные	Связанные стороны	-	498
Дебиторская и прочая задолженность			
	Связанные стороны	-	25 663
	Управляющая компания	367	-

28. События после отчетной даты

31 декабря 2019 года Совет директоров одобрил заключение договора поручительства АО «ЗАВОД КОМПОНЕНТ» по банковской гарантии перед ПАО «РосДорБанк» сроком с 01.01.2020 по 31.03.2020 на сумму 1 440 тыс. рублей.

В связи с пандемией коронавируса (COVID-19), разразившейся в первом квартале 2020 года, руководство проводит мониторинг и оценку текущей ситуации и влияние ее на текущую деятельность Группы. По мнению руководства, применяемые и предполагаемые меры по предотвращению, сдерживанию и подавлению ее распространения, включая транспортные ограничения, временное закрытие различных организаций, ограничения на проведения собраний и встреч, карантин и изоляцию, принимаемые Правительством Российской Федерации, а также руководством Группы, являются достаточными в сложившейся ситуации.

Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Группы в 2020 году. У Группы заключены долгосрочные договоры, обеспечивающие загрузку Группы, достаточную для продолжения деятельности в 2020 году. В 1 квартале 2020 года, несмотря на ситуацию с коронавирусом, наблюдается устойчивый спрос на продукцию Группы.