

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора

Дата 28 апреля 2022 г.

№ КОМП-2021-3

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) и его дочерних организаций (далее по тексту – «Группа»),** состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также консолидированные финансовые результаты её деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 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 раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении. Мы проанализировали факты, события и условия, влияющие на способность АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» продолжать непрерывно свою деятельность. Наши аудиторские процедуры включали: направление руководству запроса о проведении им оценки способности АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» продолжать непрерывно свою деятельность, получение письменных заявлений от главных акционеров АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» о том, что они не предполагают в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты предпринимать никаких шагов по существенному изменению организационно-правовой структуры и изменению деятельности АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ». Руководство АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» полагает, что Общество способно продолжать непрерывно свою деятельность. Мы проанализировали полученную информацию и, основываясь на опыте, дали собственную оценку способности АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» продолжать непрерывно свою деятельность.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» за 2021 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ», предположительно, будет нам представлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши

выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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

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

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

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Борисова Наталья Александровна
Квалификационный аттестат №05-000016 от 15.11.2011г.
ОРНЗ 22006102476

Генеральный директор ООО «Машаудит»
Коровин Николай Викторович
Квалификационный аттестат № 041776 от 31.01.2002 г.
ОРНЗ 22006013973



Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «МАШАУДИТ»,
ОГРН 1027700177680,
член саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006019124

«28» апреля 2022 года

АО «Завод «Компонент»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31
ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»

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

за 2021 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 2021
ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим	31.12.2021	31.12.2020
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	5	2 533 304	2 806 672
Активы в форме права пользования		26 169	52 939
Инвестиционное имущество	6	267 375	425 540
Нематериальные активы		3 411	2 867
Инвестиции в ассоциированные предприятия	7	382 985	395 137
Авансы по основным средствам	10	4 853	5 632
Итого долгосрочные активы		3 218 097	3 688 788
Краткосрочные активы			
Запасы	8	686 805	2 079 502
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	1 542 171	961 709
Займы выданные		1 336	1 194
Авансы выданные	10	147 506	84 916
Денежные средства и их эквиваленты	11	143 902	149 910
Итого краткосрочные активы		2 521 719	3 277 232
ИТОГО АКТИВОВ		5 739 816	6 966 020
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	12	118 000	118 000
Резервный капитал		12 000	12 000
Нераспределенная прибыль		3 012 181	3 303 230
Итого капитал и резервы		3 142 181	3 433 230
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочная задолженность по аренде	15	34 022	29 392
Кредиты и займы	13	148 015	188 100
Отложенные налоговые обязательства	16	460 582	587 891
Итого долгосрочных обязательств		642 619	805 383
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	13	271 431	22 478
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	567 777	385 385
Краткосрочные обязательства по аренде	15	6 443	24 914
Авансы полученные		1 103 040	2 292 973
Задолженность по налогу на прибыль		6 325	1 657
Обязательства по договору		-	-
Итого краткосрочных обязательств		1 955 016	2 727 407
Итого обязательств		2 597 635	3 532 790
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		5 739 816	6 966 020

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 марта 2022 года. От имени руководства отчетность подписали:


Генеральный директор
Янин В.И.




Главный бухгалтер
Рыбкина И.Ю.

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА 2021 ГОД

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021	2020
Выручка от реализации товаров, работ, услуг	18	4 358 090	1 753 987
Себестоимость реализованных товаров, работ, услуг	19	(3 654 257)	(1 040 411)
Валовая прибыль от реализации товаров		703 833	713 576
Административные расходы	20	(627 675)	(573 189)
Прочие операционные доходы (расходы)	21	(458 470)	(147 032)
Изменение стоимости инвестиций		(7 011)	37 701
Прибыль/убыток от операционной деятельности		(389 323)	31 056
Финансовые доходы	22	929	221
Финансовые расходы	23	(23 982)	(20 004)
Доход (расход) от изменения обменных курсов иностранных валют		(31)	(1 336)
Убыток до налогообложения		(412 407)	9 937
Расходы по налогу на прибыль	16	132 644	(29 485)
Убыток за период		(279 763)	19 548
Прочий совокупный доход		-	-
Итого прочий совокупный доход		-	-

Общий совокупный убыток причитающийся:

Акционерам Компании

(279 763)

19 548

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 марта 2022 года. От имени руководства отчетность подписали:

Генеральный директор

Янин В.И.



Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

г. Москва

АО «Завод «Компонент»
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01.01.2020	118 000	12 000	3 352 277	3 482 277
Прибыль/(убыток) за период (изменено)	-	-	(19 548)	(19 548)
Дивиденды	-	-	(29 500)	(29 500)
Остаток на 31.12.2020	118 000	12 000	3 303 230	3 433 230
Прибыль/(убыток) за период	-	-	(279 763)	(279 763)
Дивиденды	-	-	(11 800)	(11 800)
Прочее поступление	-	-	515	515
Остаток на 31.12.2021	118 000	12 000	3 012 181	3 142 181

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 марта 2022. От имени руководства отчетности подписали:



Генеральный директор

Янин В.И.

Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

г. Москва



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2021	2020
Примечания		
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по операционной деятельности	2 506 277	3 491 661
Продажа продукции, товаров, работ и услуг	2 502 555	3 478 239
Прочие поступления	3 722	13 422
Отток денежных средств по операционной деятельности	(2 617 088)	(3 444 557)
Себестоимость продаж (поставщикам за сырье, материалы, работы, услуги и пр.)	(1 313 696)	(1 512 933)
Оплата труда сотрудников и прочие выплаты персоналу	(1 259 430)	(704 551)
Налог на прибыль	(11 816)	(4)
Платежи в бюджет	(6 377)	(1 222 676)
Комиссии и услуги банка	(2 873)	(3 139)
Прочие операционные расходы	(22 896)	(1 254)
ИТОГО Денежный поток по операционной деятельности	(110 812)	47 105
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по инвестиционной деятельности	21 802	275
Проценты полученные по договорам займа	4 532	49
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	17 270	226
Отток денежных средств по инвестиционной деятельности	(41 234)	(589)
Приобретение, создание, модернизация, реконструкция и подготовка к использованию внеоборотных активов	(24 114)	-
Предоставление займов, приобретение долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам) и пр.	(17 120)	(589)
ИТОГО Денежный поток по инвестиционной деятельности	(19 432)	(314)
ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК ПО ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:		
Приток денежных средств по финансовой деятельности	574 923	602 062
Получение кредитов и займов	574 923	602 062
Прочие поступления по финансовой деятельности, в т.ч. возврат займов и кредитов	-	-
Отток денежных средств по финансовой деятельности	(450 686)	(587 667)
Выплата дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	(11 800)	(17 637)
Возврат кредитов и займов, погашение (выкуп) векселей и других долговых ценных бумаг	(414 904)	(567 600)
Проценты по долговым обязательствам	(23 982)	(2 431)
ИТОГО Денежный поток по финансовой деятельности	124 237	14 395
ЧИСТЫЙ ДЕНЕЖНЫЙ ПОТОК	(6 008)	61 186
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	149 910	88 724
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	143 902	149 910

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Завод «Компонент»

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 марта 2022 года. От имени руководства отчетность подписали:


Генеральный директор

Янин В.И.

г. Москва





Главный бухгалтер

Рыбкина И.Ю.

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;

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 2021 года	31 декабря 2020 года
АО «Научно-Исследовательский институт микроприборов им. Г.Я Гуськова»	РФ	100%	100%
АО «Завод Микроприбор»	РФ	100%	100%

Единоличным исполнительным органом общества Компании до 20.05.2021 года являлась управляющая организация Акционерное общество Научно-производственное объединение «ЭЛАС», в лице Президента Серегина В.С.

На основании протокола общего собрания акционеров № 32 от 28.04.2021 на должность Генерального директора АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ» был избран Янин Владимир Иванович (Приказ « 71 от 20.05.2021)

27.12.2021 скончался главный акционер общества Серегин В.С., владеющий 47,35% акций АО «ЗАВОД «КОМПОНЕНТ»

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.

Начиная с 2014 года, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе волатильность на рынке капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к рынку заемного капитала. Оценить последствия введенных санкций и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Начиная с 2020 года, вирус COVID-19 стал глобальной пандемией. Совокупно с другими факторами это привело к резкому снижению индексов фондового рынка, что на фоне падения цен на нефть привело к обесценению российского рубля. Группа разработала планы по смягчению воздействия вышеуказанных факторов на свой бизнес и проанализировало: экономическую ситуацию, спрос на продукцию Группы, ее цепочку поставок, доступное ей банковское финансирование и возможные последствия для ее денежных потоков и состояния ликвидности.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила эпидемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Постепенное снятие государством ограничений, связанных с пандемией COVID-19, привело к быстрому восстановлению активности в российской экономике.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы, оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, осуществления текущих процессов продажи и производства, поддержания ликвидности и платежеспособности, включая:

- сокращение затрат;
- работа по расширению рынков сбыта продукции;

Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам. Руководство полагает, что сложности и ограничения, с которыми сталкивается рынок и которые влияют на операционную деятельность, носят временный характер.

Руководство рассмотрело события и условия, которые могут вызвать существенную неопределенность в отношении продолжения деятельности Группы и пришло к выводу, что диапазон возможных сценариев развития событий не вызывает значительных сомнений в способности Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

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

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

а) Новые стандарты и интерпретации, принятые к использованию с начала года

В данной финансовой отчетности Общества были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления финансовой отчетности Общества за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением того, что Общество применило нижеперечисленные новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2021 года. Применение нижеуказанных стандартов не оказало существенного воздействия на отчетность Общества:

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

б) Новые стандарты, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 год, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности.

Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Общества:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

2.4 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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.

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.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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 в 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. Основные средства

Стоимость приобретения	Здания и сооружения	Транспортные средства	Мебель	Машины и оборудование	Прочие	Вложения во внеоборотные активы	Итого
На 01 января 2020	2 752 229	24 808	33 886	1 063 486	61 583	-	3 935 993
Поступления			634	79 645	1 894		82 173
Выбытия			(117)	(35 760)	(1 590)		(37 468)
На 31 декабря 2020 года	2 752 229	24 808	34 403	1 107 371	61 886	-	3 980 698
На 01 января 2021	2 752 229	24 808	34 403	1 107 371	61 886	-	3 980 698
Поступления	1 600	-	-	29 567	1 954		33 121
Выбытия	(12 396)	(1 223)	(10 981)	(182 958)	(27 489)		(235 047)
На 31 декабря 2021 года	2 741 433	23 585	23 422	953 980	36 352	-	3 778 773
Начисленная амортизация и обесценение							
На 01 января 2020	(631 024)	(10 885)	(23 769)	(353 925)	(46 700)	-	(1 066 303)
Выбытие активов	-	-	47	35 760	1 502		37 309
Амортизационные расходы	(53 282)	(2 873)	(5 689)	(77 396)	(5 793)		(145 033)
На 31 декабря 2020 года	(684 306)	(13 757)	(29 411)	(395 561)	(50 992)		(1 174 026)
На 01 января 2021	(684 306)	(13 757)	(29 411)	(395 561)	(50 992)	-	(1 174 026)
Выбытие активов	3 111	76	22 250	25 460	29 598		80 344
Амортизационные расходы	(60 849)	(3 641)	(5 680)	(76 359)	(5 258)		(151 787)
На 31 декабря 2021 года	(742 043)	(17 474)	(12 841)	(446 459)	(26 651)	-	(1 245 469)
Остаточная стоимость							
На 01 января 2020 года	2 121 205	13 924	10 117	709 561	14 884	-	2 869 690
На 31 декабря 2020 года	2 067 923	11 051	4 993	711 810	10 895	-	2 806 672
На 31 декабря 2021 года	1 999 390	6 111	10 581	507 521	9 701	-	2 533 304

6. Инвестиционное имущество

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Здания и сооружения	Земля	Итого
Стоимость приобретения			
На 01 января 2020 года	239 570	202 885	442 455
На 31 декабря 2020 года	239 570	202 885	442 455
Поступило	-	32 979	32 979
Выбыло	-	(186 916)	(186 916)
На 31 декабря 2021 года	239 570	48 947	288 517
Начисленная амортизация и обесценение			
На 01 января 2020 года	(12 686)	-	(12 686)
Амортизационные расходы	(4 229)	-	(4 229)
На 31 декабря 2020 года	(16 915)	-	(16 915)
Амортизационные расходы	(4 229)	-	(4 229)
На 31 декабря 2021 года	(21 143)	-	(21 143)
Остаточная стоимость			
На 01 января 2020 года	226 884	202 885	429 769
На 31 декабря 2020 года	222 656	202 885	425 540
На 31 декабря 2021 года	218 427	48 947	267 375

Начисленная за 2021 год амортизация отнесена на себестоимость в сумме 4 229 тыс. рублей и (за 2020 год – 4 229 тыс. рублей)

7. Долгосрочные финансовые вложения

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные финансовые активы		
Вложения в ассоциированные компании	382 985	395 137
	382 985	395 137

Вложения в ассоциированную компанию учитывается долевым методом.

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

8. Запасы

31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
-------------------------	-------------------------

Незавершенное производство	226 817	1 579 332
Сырье и материалы	203 942	196 405
Прочие запасы	490 441	720 728
Резерв на обесценение	(234 396)	(416 962)
	686 805	2 079 502

Движение резерва представлено ниже:

	2021 г.	2020 г.
На 1 января	416 962	307 544
Начислено	(182 566)	109 418
На 31 декабря	234 396	416 962

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Дебиторская задолженность	632 839	590 722
Активы по договорам	689 316	-
Прочая дебиторская задолженность	206	14
Авансы по налогу на прибыль	5 281	51 715
НДС к возмещению	215 650	320 270
Прочие налоги к возмещению	21	290
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 543 313	963 009
Резерв под снижение дебиторской задолженности	(1 143)	(1 300)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность за минусом резерва под обесценение	1 542 171	961 709

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:

	2021	2020
На 1 января	1 300	13 268
Сформированный ОКУ в соответствии с МСФО 9		

Начислено	-	11
Восстановлено	(158)	(11 979)
На 31 декабря	1 143	1 300

Информация о подверженности Группы кредитному риску раскрыта в Примечании 24.

10. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Краткосрочные</i>		
Авансы выданные поставщикам	147 777	86 179
Итого авансы выданные	147 777	86 179
Резерв по авансам	(271)	(1 264)
Дебиторская задолженность - нетто	147 506	84 916
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочные авансы</i>		
Авансы выданные за ОС	4 853	5 632
Авансы долгосрочные	4 853	5 632

Движение резерва по авансам выданным представлено ниже:

	2021	2020
На 1 января	1 264	439
(Восстановлено)/начислено	(992)	824
На 31 декабря	271	1 264

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банке		
Денежные средства в банке, рубли	137 795	149 902
Денежные средства в кассе	7	8
Банковские депозиты (до 90 дн) в рублях	6 100	-

Итого денежные средства и их
эквиваленты

143 902

149 910

12. 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.

За 2021 было решено выплатить дивиденды в сумме 11 800 тыс. рублей (за 2020 год : 29 500 тыс. рублей)

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании представлена

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные		
Краткосрочные займы, полученные от физических лиц – связанных сторон	11 978	11 470
Краткосрочные займы юридических лиц	4 622	-
Краткосрочные кредиты	253 900	11 000
Краткосрочная задолженность по процентам	931	8
Долгосрочные		
Кредиты банков	148 015	188 100
Итого кредиты и займы	419 446	210 578

Краткосрочные кредиты банка предоставлены в рублях на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 по фиксированным процентным ставкам от 8,3% до 10% годовых.

Долгосрочный кредит в НОВИКОМБАНК АО АКБ в сумме 148 015 тыс. рублей получен сроком до апреля 2023 года, по ставке 10%

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочая кредиторская задолженность	310 403	214 635
Кредиторская задолженность с подрядчиками	62 305	25 063

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

ИТОГО финансовая краткосрочная кредиторская задолженность	372 709	239 698
<i>Нефинансовая задолженность</i>		
Задолженность по заработной плате	53 839	42 750
Налоги к уплате	60 762	46 060
Резерв по неиспользованным отпускам	73 438	45 886
Задолженность участникам (по дивидендам)	7 029	10 991
Итого нефинансовая краткосрочная кредиторская задолженность	195 068	145 686
ИТОГО ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕЕННОСТЬ	567 777	385 385

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.

15. Обязательства по финансовой аренде

Обязательства по договорам аренды

Организация в 2019 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 2021 год Группа отражает в составе актива в форме права пользования – землю, площадью 58 155 кв.м. сроком до 2042 года. Процентная ставка составила 9,45%.

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате по финансовой аренде:			
До 1 года	7 543	1 100	6 443
От двух до пяти лет	29 971	17 210	12 761
Свыше 5 лет	29 929	8 668	21 261
Итого	67 442	26 978	40 464

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты	6 443
Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты	34 022

Обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	Минимальные арендные платежи	Проценты подлежащие уплате	Приведенная стоимость минимальных арендных платежей
К уплате по финансовой аренде:			
До 1 года	25 168	254	24 914
От двух до пяти лет	30 171	17 210	12 961
Свыше 5 лет	42 310	25 878	16 432
Итого	97 648	43 342	54 306
Сумма к уплате в течение 12 месяцев после отчетной даты			24 914
Сумма к уплате более чем через 12 месяцев после отчетной даты			29 392

16. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГИ

Расходы по налогу на прибыль

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	(5 335)	18 650
Отложенные налоги	(127 309)	10 835
Итого	(132 644)	29 485

В течение периода, завершившегося 31 декабря 2021 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:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	(412 407)	9 937
Теоретический налог на прибыль по ставке	82 481	(1 987)

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

20%

Расходы, не признаваемые для целей
налогообложения прибыли

Расходы по налогу на прибыль

50 163	(27 497)
132 644	(29 485)

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

Отложенные налоги

	31 декабря 2021	Признанные в прибыли и убытках	31 декабря 2020 года
Основные средства	(485 890)	104 994	(590 884)
Нематериальные активы	(629)	(121)	(508)
Финансовые активы	(79 111)	1 525	(80 636)
Запасы	365 277	308 144	57 133
Дебиторская и прочая задолженность	(136 573)	(137 017)	444
Прочие активы	2 486	782	1 704
Кредиторская и прочая задолженность	(132 945)	(157 800)	24 855
Обязательства по аренде	6 804	6 804	-
Итого отложенных налоговых обязательств	(460 582)	127 309	(587 891)

	31 декабря 2020	Признанные в прибыли и убытках	01 января 2020 года
Основные средства	(590 884)	(20 201)	(570 683)
Нематериальные активы	(508)	(248)	(260)
Финансовые активы	(80 636)	(7 176)	(73 460)
Запасы	57 133	(110 953)	168 086
Дебиторская и прочая задолженность	444	67 153	(66 710)
Прочие активы	1 704	794	910
Кредиторская и прочая задолженность	24 855	59 795	(34 940)
Оценочные обязательства	-	-	-
Налоговый убыток	-	-	-
Итого отложенных налоговых обязательств	(587 891)	(10 835)	(577 057)

17. 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

2021	2020
------	------

Показатели консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8-38, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Прибыль/(Убыток) от операционной деятельности	(412 407)	9 937
<i>Корректировки</i>		
Амортизация основных средств	178 556	172 385
Амортизация инвестиционного имущества	4 229	4 229
Амортизация нематериальных активов	1 571	503
	(228 050)	187 054

18. ВЫРУЧКА

	2021	2020
Выручка от реализации продукции и услуг	4 358 090	1 753 987
Всего выручка	4 358 090	1 753 987

Вся выручка группы получена на территории Российской Федерации.

По моменту признания выручка признается:

	2021	2020
Выручка от реализации продукции	4 350 540	1 746 121
<i>На протяжении времени</i>	4 350 540	1 746 121
Аренда	7 550	7 866
<i>На протяжении времени</i>	7 550	7 866
Всего выручка	4 358 090	1 753 987

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	2021	2020
Сырье и материалы	1 102 523	670 033
Расходы на оплату труда	622 126	431 596
Услуги сторонних организаций	81 262	262 205
Расходы на страховые взносы	188 859	130 830
Амортизация	138 890	132 276
Коммунальные платежи	37 478	28 032
Ремонт и техобслуживание основных средств	3 544	1 389
Прочие расходы	304 954	28 041
Изменение в остатках незавершенного производства и готовой продукции	1 174 622	(672 059)
	3 654 257	1 040 411

20. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	за 2021	за 2020
Расходы на оплату труда	314 286	313 680
Амортизация основных средств	17 126	15 415
Расходы на страховые взносы	84 931	85 031
Резерв на неиспользованный отпуск	34 254	38 238
Амортизация права пользования	26 770	27 352
Расходы на содержание основных средств и другого имущества	24 180	22 637
Расходы по содержанию помещений, коммунальные платежи	19 620	10 154
Страхование	11 761	10 920
Аудиторские услуги	45 559	15 843
Прочие налоги	6 733	8 712
Материалы	8 563	15 584
Расходы по операционной аренде	179	717
Услуги связи	362	1 894
Командировочные расходы	1 256	657
Транспортные расходы	1 176	1 952
Амортизация нематериальных активов	1 571	503
Информационные и консультационные услуги	2 558	2 610
Прочие расходы	26 790	4 483
Всего общие и административные расходы	627 675	573 189

21. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ (РАСХОДЫ)

	2021	2020
Доходы/(Расходы) от выбытия основных средств	(350 676)	1 945
Расходы на услуги управляющей компании	(10 709)	(49 468)
Резервы по запасам	(63 704)	(109 418)
Недостачи и потери от порчи ценностей	(25 969)	-
Штрафы, пени по договорам	(4 155)	(723)
Услуги банков	(2 873)	(657)
Благотворительность	-	(2 622)
Резервы по сомнительной задолженности	1 044	11 143
Доходы от реализации материалов	1 933	2 972

Прочие доходы /(расходы)	(3 363)	(2 828)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(458 470)	(147 032)

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	2021	2020
Проценты к получению	929	221
Итого	929	221

23. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	2021	2020
Процентные расходы	19 221	11 905
Расходы по финансовой аренде	4 761	8 099
Итого	23 982	20 004

24. 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 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 2021 года и 31 декабря 2020 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 2021 года	31 декабря 2020 года
AAA	5 251	26 656
AA	39 058	11 513
A	15 446	100 776
без рейтинга	78 040	10 957
Итого	137 795	149 902

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменений в валютных курсах. 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 в валюте незначительны, влияние риска изменения валютных курсов минимально.

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

	31 декабря 2021 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары	17 416	(10 962)	6 454
Итого	17 416	(10 962)	6 454

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	31 декабря 2020 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Доллары	17 318	(557)	16 760
Евро	-	(3 373)	(3 373)
Итого	17 318	(3 931)	13 387

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

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Эффект на нераспределенную прибыль при укреплении доллара на 10%	645	1 676
Эффект на нераспределенную прибыль при ослаблении доллара на 10%	(645)	(1 676)
Эффект на нераспределенную прибыль при укреплении евро на 10%	-	(34)
Эффект на нераспределенную прибыль при ослаблении евро на 10%	-	34

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.

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 2021 и 31 декабря 2020 года, исходя из не дисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями.

Балансовая стоимость	Денежный поток по договору		
	До 1 года	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	на 31 декабря 2021 года			
Денежные финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	372 709	372 709	-	-
Займы полученные	419 446	292 580	152 949	-
Платежи по финансовой аренде	40 464	7 543	29 971	29 929
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	832 618	672 831	182 919	29 929

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Денежный поток по договору		
	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	До 1 года	От 2 до 5 лет
			Свыше 5 лет
Денежные финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность	239 698		-
Займы полученные	210 578	22 478	202 300
Платежи по финансовой аренде	54 306	25 168	26 171
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов	504 582	287 344	232 471
			42 310
			42 310

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 2021	31 декабря 2020
Процентные кредиты и займы	419 446	210 578
Обязательства по финансовой аренде	40 464	54 306
Торговая и прочая кредиторская задолженность	372 709	239 698
За вычетом денежных средств и денежных депозитов	(143 902)	(149 910)
Чистая задолженность	688 716	354 672
Капитал	3 139 837	3 433 230
Соотношение чистой финансовой задолженности к капиталу	21,93%	10,33%

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 2021 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	143 902	143 902
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	382 985	382 985
Займы выданные и прочие финансовые активы	-	-	1 336	1 336
Дебиторская задолженность	-	-	632 839	632 839
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	372 709	372 709
Кредиты и займы	-	-	419 446	419 446

Обязательства по финансовой аренде	-	-	40 464	40 464
------------------------------------	---	---	--------	--------

на 31 декабря 2020 г.	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства	-	-	149 910	149 910
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	-	-	395 137	395 137
Дебиторская задолженность	-	-	590 735	590 735
Финансовые обязательства				
Кредиторская задолженность	-	-	239 698	239 698
Кредиты и займы	-	-	16 478	16 478
Обязательства по финансовой аренде	-	-	73 490	73 490

25. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Группа участвует в судебных делах как истец и как ответчик. По состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 резервы по судебным делам не создавались.

Обеспечения выданные. На 31 декабря 2021 года исполнение обязательств по договорам кредита обеспечено банковской гарантией и поручительствами собственников. Сумма выданных поручительств перед третьими лицами составляет 45 918 тыс. рублей. На 31 декабря 2020 года Группа имеет поручительство перед третьими лицами на сумму 81 647 тыс. рублей.

26. 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 2021 года, или имеет значительные остатки по операциям на 31 декабря 2021 года представлен ниже.

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

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

вознаграждения). Общая сумма расходов на вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании входит в состав расходов на персонал.

Ключевой управленческий персонал Компании получил в качестве вознаграждения 29 996 тыс. рублей за 2021 год и 5 664 тыс. рублей за 2020 год.

Операции с прочими связанными сторонами:

Операции		2021	2020
Расходы по услугам производственного характера			
	Связанные стороны	407	16
	Управляющая компания	33 593	-
Приобретение материалов			
	Связанные стороны	-	447
Услуги управляющей компании			
	Управляющая компания	10 709	57 074
Получение займов			
	Связанные стороны	17 000	11 470
Продажа товаров и услуг			
	Управляющая компания	1 729	1 738
	Связанные стороны	1 593	1 957
Остатки на:		31.12.2021	31.12.2020
Задолженность перед управляющей компанией		6 825	5 881
Кредиторская и прочая задолженность			
	Связанные стороны	-	10 698
	Управляющая компания	10 221	616
Дебиторская и прочая задолженность			
	Управляющая компания	1 902	519
Задолженность по дивидендам		7 029	10 991

27. Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

Настоящая отчетность не включает корректировки, которые могли бы потребоваться в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство Группы полагает, что Группа способна непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Руководство принимает необходимые меры для управления текущей ликвидностью, привлечения необходимого финансирования, повышения операционной эффективности, снижения всех видов финансовых и коммерческих рисков.

28. События после отчетной даты

После начала Российской Федерацией специальной операции в Украине в феврале 2022 года некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда физических и юридических лиц РФ, определенных экономических отраслей, а также ограничения на определенные виды операций. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, рост ключевой ставки. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

российских организаций в различных отраслях экономики, но в настоящий момент оценить эффект от указанных событий на финансовую отчетность не представляется возможным.

Руководство не ожидает существенного сокращения деятельности Группы в 2022 году. У Группы заключены долгосрочные договоры, обеспечивающие загрузку Группы, достаточную для продолжения деятельности в 2022 году.

На момент подписания отчетности ни против бенефициаров, ни против Группы санкции не вводились. Поставки не приостанавливались, производство функционирует без перерывов.

Иные существенные события после отчетной даты, в отношении которых требуется раскрытие, отсутствуют.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 30 марта 2022 года. От имени руководства отчетность подписали:


Генеральный директор
Янин В.И.




Главный бухгалтер
Рыбкина И.Ю.

г. Москва