



ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ПАО «ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕЛЕКОММУНИКАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ»
ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА,
СОСТАВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

С ЗАКЛЮЧЕНИЕМ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	5
ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	13
ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	15
ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ	16
ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА	17
1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	18
2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	19
3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	21
4. АССОЦИИРОВАННАЯ КОМПАНИЯ	43
5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	44
6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	69
7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	71
8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ	73
9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	73
10. ЗАПАСЫ	74
11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА	74
12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	75
13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	76
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	77
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ	77
16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	78
17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	79
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ	79
19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	80
20. ВЫРУЧКА	81
21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	82
22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	83

СОДЕРЖАНИЕ (продолжение)

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	84
24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	85
25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	86
26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА	87
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	87
28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	90
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	90

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ПЕРИОД, ОКАНЧИВАЮЩИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимого аудитора, содержащимся в представленном аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и указанного независимого аудитора в отношении финансовой отчетности компании (далее - Компания).

Руководство Компании отвечает за подготовку финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») и с требованиями законодательства Российской Федерации в части подготовки годовой финансовой отчетности.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Компании;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Компании, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Компании и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Компании;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 08 апреля 2021 года.

Генеральный директор Ю.Л. Николашин

08 апреля 2021 года



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Информационные телекоммуникационные технологии»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ПАО «Интелтех» (далее - «Компания»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях собственного капитала и отчета о денежных потоках за период, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к промежуточной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за период, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Компании в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту

финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. 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 финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Подход к учету выручки и себестоимости по долгосрочным контрактам по проценту завершённости работ

Данный вопрос являлся наиболее важным для нашего аудита в связи с существенностью сумм, связанных с признанием выручки и себестоимости по наиболее крупным долгосрочным договорам с клиентами Компании.

Менеджмент применяет учетную политику по признанию выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с клиентами по проценту завершённости работ. Менеджмент осуществляет расчет процента завершённости работ по понесенным затратам по контракту, соотнесенным с плановыми сметными затратами по контракту, в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Мы осуществили анализ признаваемых расходов и их долю в плановых расходах по долгосрочным контрактам. Мы проверили признание дополнительной выручки к той, которая подтверждена актами выполненных работ, в соответствии с процентом завершённости работ. Мы также убедились в списании существенных сумм незавершенного производства в себестоимость периода, как того требует модель учета выручки и себестоимости по проценту завершенности работ.

Кроме того, мы убедились, что дополнительная признаваемая выручка обусловлена наличием текущего юридического права Компании на получение компенсации понесённых расходов и доли прибыли даже в случае досрочного расторжения контрактов по инициативе заказчиков.

Информация о долгосрочных контрактах, выручке, себестоимости и расчетной экономической дебиторской задолженности по ним представлена в Примечаниях 11, 20, 21.

Признание прав использования земельного участка в балансе

Данный вопрос являлся важным для нашего аудита в связи с применением МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и признанием сумм прав аренды земельного участка и соответствующих обязательств перед арендодателем в балансе Компании.

Мы осуществили анализ планирования расходов по аренде, выполненных Менеджментом, обоснованность применяемой ставки дисконтирования, равной средневзвешенной стоимости привлечения финансирования Компанией, а также проанализировали признание обязательств по аренде, амортизации прав использования и признания процентных расходов по аренде.

Информация об аренде представлена в Примечаниях 6 и 24.

Привлечение внимания

Не изменяя нашего мнения обращаем Ваше внимание, что представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации в отношении финансовых инструментов, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

Кроме этого, не изменяя нашего мнения обращаем Ваше внимание на раскрытие Менеджментом последствий пандемии Коронавируса, представленной в Примечании 2 «Условия ведения деятельности» - «Последствия пандемии Коронавируса».

В частности, последствия глобальной пандемии COVID-19 для финансовых рынков могут повлиять на деятельность Компании в будущем.

Среди множества таких последствий может произойти падение продаж, выручки, увеличиться недоступность персонала (в том числе высококвалифицированного), затруднения привлечения финансирования, задержка в реализации планов на

расширение. Кроме этого, COVID-19 окажет влияние на глобальную экономику и крупные финансовые рынки.

Основные последствия распространения COVID-19 в будущем, которые могут повлиять на финансовую отчетность, связаны со следующим:

- обесценение нефинансовых активов;
- увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- возможное появление сомнений в выполнении концепции продолжающейся деятельности (концепция “going concern”);
- появление возможных непредвиденных выплат в связи с безработицей;
- изменение условий контрактов.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента ПАО «Интелтех» за 1 квартал 2021 года, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 1 квартал 2021 года, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

Если при ознакомлении с ежеквартальным отчетом эмитента ПАО «Интелтех» за 1 квартал 2021 года мы придем к выводу о том, что в них содержатся существенные

искажения, мы должны будем сообщить об этом факте лицам, ответственным за корпоративное управление.

Ответственность Менеджмента за финансовую отчетность

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

При подготовке финансовой отчетности Менеджмент несет ответственность за оценку способности Компании 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 Менеджмент намеревается ликвидировать Компанию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 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:

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

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

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

- делаем вывод о правомерности применения Менеджментом допущения о непрерывности деятельности, и 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 Компании продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Компания утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Компании, чтобы

выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Компании. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Лицами, ответственными за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Лицам, ответственным за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали Лиц, ответственных за корпоративное управление, 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 Лиц, ответственных за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита 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.

Аудитор

Сергей Модеров, FCCA, к.э.н.



(Директор ООО «АйЭфЭрЭс Аудит», квалификационный аттестат № 009844, квалификационный аттестат № 02-000165, ОРНЗ 21606082301)

Санкт-Петербург, Российская Федерация

08 апреля 2021 года

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «Информационные Телекоммуникационные Технологии» (ПАО «Интелтех»)

Зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии г. Санкт-Петербурга за основным государственным регистрационным номером 1027801525608.

Место нахождения: 197342, г. Санкт-Петербург, Кантемировская улица, дом 8.

Аудитор:

ООО «АйЭфЭрЭс Аудит»

Место нахождения общества: 198328, Российская Федерация, г. Санкт-Петербург, ул. Зорге 3-8;

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ № 1147847041198 выдано 06.02.2014г.

Свидетельство о государственной регистрации от 06.02.2014г.

Общество с ограниченной ответственностью «АйЭфЭрЭс Аудит» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация Аудиторов «Содружество» (ОРНЗ 11706125523)

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

по состоянию на 31 декабря 2020 года

	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	6	1 816 640	1 855 808	1 781 453
Нематериальные активы	7	112 732	117 925	125 794
Отложенные налоговые активы	25	22 282	-	2 083
Инвестиция в ассоциированную компанию	4	-	-	34
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	8	79 150	79 650	79 650
Прочие внеоборотные активы	9	62 597	10 813	885
		2 093 401	2 064 196	1 989 899
Оборотные активы				
Запасы	10	68 856	332 301	151 271
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	11	1 942 687	2 189 864	2 099 354
Торговая дебиторская задолженность	12	2 299 670	739 279	882 738
Прочая дебиторская задолженность	13	776 900	1 298 094	2 108 381
Денежные средства и их эквиваленты	14	2 318 732	2 575 854	2 415 852
		7 406 846	7 135 392	7 657 596
Итого активы		9 500 247	9 199 589	9 647 495
Капитал и обязательства				
Капитал				
Акционерный капитал	15	437 777	437 777	437 777
Эмиссионный доход	15	3 631 449	3 631 449	3 631 449
Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	15	-	-	-
Нераспределенная прибыль (накопленный убыток)		(190 662)	535 462	596 890
Итого капитал		3 878 564	4 604 688	4 666 116

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ по состоянию на 31 декабря 2020 года (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

	Приме- чание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоговые обязательства	25	-	38 239	90 141
Задолженность по арендным платежам	24	25 151	24 445	-
Прочие финансовые обязательства	19	1 555	-	-
Итого долгосрочные обязательства		25 151	62 684	90 141
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	16	1 291 153	892 839	581 663
Обязательства по налогам	17	64 633	43 133	37 096
Задолженность по кредитам	18	1 631 135	652 742	822 303
Прочие финансовые обязательства	19	-	6 025	958
Прочие нефинансовые обязательства	19	2 534 045	2 869 205	3 432 030
Резервы		75 565	68 273	17 187
Итого краткосрочные обязательства		5 596 531	4 532 217	4 891 237
Итого капитал и обязательства		9 500 247	9 199 589	9 647 494

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«08» апреля 2021 года

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года

	Приме- чание	Период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Выручка	20	3 561 218	2 320 160
Себестоимость	21	(3 719 843)	(1 760 796)
Валовая прибыль		(158 625)	559 365
Административные расходы	22	(386 443)	(394 015)
Коммерческие расходы		(331)	(379)
Доля в прибыли (убытке) ассоциированной компании	4	-	(34)
Финансовые доходы	24	15 943	34 323
Финансовые расходы	24	(87 355)	(70 167)
Прочие доходы	23	4 815	10 283
Прочие расходы	23	(70 909)	(83 651)
Прибыль до налогообложения		(682 905)	55 725
Расходы по налогу на прибыль	25	(24 307)	(53 988)
Прибыль за отчетный год		(707 212)	1 737
Прочий совокупный доход		-	-
Итого совокупный доход		(707 212)	1 737

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«08» апреля 2021 года

ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года

	Период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Операционная деятельность		
Прибыль до налогообложения	(682 905)	55 725
<i>Корректировки на неденежные операции:</i>		
Амортизация	165 288	155 791
Процентные расходы начисленные	87 355	70 167
Процентные доходы начисленные	(15 943)	(34 323)
Прочие неденежные корректировки	7 866	(21 703)
<i>Изменения оборотного капитала:</i>		
(Увеличение)/уменьшение запасов	263 445	(181 031)
(Увеличение)/уменьшение торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по договорам длительного цикла	(1 313 214)	52 949
(Увеличение)/уменьшение прочей дебиторской задолженности	521 194	810 287
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	398 314	311 176
Увеличение/(уменьшение) прочей кредиторской задолженности	(318 130)	(551 721)
Операционный денежный поток	(886 729)	667 317
Налог на прибыль	(36 250)	(4 353)
Финансовые расходы выплаченные	(87 355)	(70 167)
Итого денежный поток от операционной деятельности	(1 010 334)	592 796
Денежные средства от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(171 383)	(218 057)
Приобретение нематериальных активов	(1 329)	(16 334)
Чистое (предоставление)/возврат займов, предоставленных связанным сторонам	(49 500)	-
Доходы по процентам, начисляемым на остатки денежных средств в банках	15 943	34 323
Итого денежный поток от инвестиционной деятельности	(206 269)	(200 068)
Денежные средства от финансовой деятельности		
Чистое привлечение/(выплата) кредитов и займов	978 393	(169 561)
Выплата дивидендов	(18 912)	(63 165)
Итого денежный поток от финансовой деятельности	959 481	(232 726)
Итого чистый денежный поток	(257 122)	160 002
Денежные средства на начало периода	2 575 854	2 415 852
Изменение за период	(257 122)	160 002
Денежные средства на конец периода	2 318 732	2 575 854

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.П./
 Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./
 «08» апреля 2021 года

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2019 года	437 777	3 631 449	-	535 462	4 604 688
Эффект регистрации итогов предыдущей эмиссии	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	-	(707 212)	(707 212)
Результат прочих операций	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(18 912)	(18 912)
На 31 декабря 2020 года	437 777	3 631 449	-	(190 662)	3 878 564

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Размещенный, но пока не зарегистрированный в установленном порядке капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
На 31 декабря 2018 года	437 777	3 631 449	-	596 890	4 666 116
Эффект регистрации итогов предыдущей эмиссии	-	-	-	-	-
Прибыль (убыток) за отчетный период	-	-	-	1 737	1 737
Результат прочих операций	-	-	-	-	-
Дивиденды	-	-	-	(63 165)	(63 165)
На 31 декабря 2019 года	437 777	3 631 449	-	535 462	4 604 688

Генеральный директор _____ /Николашин Ю.Л./

Главный бухгалтер _____ /Русакова Н.А./

«08» апреля 2021 года

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная финансовая отчетность Компании включает отчетность ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии» (далее - ПАО «Интелтех», «Компания»).

Единственная ассоциированная компания ЗАО «ТелетекстДата-Петербург» была ликвидирована в течение 2019 года (подробная информация о которой приведена в Примечании 4 к данной финансовой отчетности).

ПАО «Интелтех» учреждено Комитетом по управлению государственным имуществом Санкт-Петербурга путем реорганизации основанного в ноябре 1952 года Государственного научно-исследовательского института электротехнических устройств. Общество зарегистрировано Решением Регистрационной палаты мэрии Санкт-Петербурга от 28 июля 1994 года № 9331, свидетельство о регистрации № 6565.

Юридический адрес Компании: 197342, Санкт-Петербург, ул. Кантемировская, д.8.

По состоянию на 31 декабря 2020 года среднесписочная численность персонала Компании составила 906 человек (на 31 декабря 2019 года - 912 человек).

Основными видами научно-технической и производственной деятельности Компании являются:

- исследования в области информационных и телекоммуникационных технологий;
- разработка, производство и обслуживание средств автоматизированных сетей и систем связи, комплексов и технических средств коммуникации, передачи и обработки информации, оборудования и программного обеспечения региональных и локальных информационно-управляющих систем;
- научные прикладные исследования и разработка новых информационных и телекоммуникационных технологий специального и общего применения;
- проектирование, разработка и создание комплексов и систем по защите информации в автоматизированных системах связи и информационно-вычислительных сетях;
- обеспечение безопасности связи.

Компания имеет филиал ПАО «Интелтех» «Корунд» в г. Москва, созданный для координации работ и научно-технического сопровождения разработок Компании по созданию систем связи. Филиал расположен по адресу 117393, г. Москва, ул. Профсоюзная, д. 78, стр.1.

Компания имеет представительство - Представительство ПАО «Интелтех» в г. Северодвинск, созданное для представления и защиты интересов Компании. Представительство расположено по адресу: 184500, Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Карла Маркса, д. 21, офис 229.

Компания осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и создают дополнительные трудности для компаний, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Продолжающаяся неопределенность и волатильность фондового рынка, особенно в Европе, и другие риски могут оказать негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых правительством для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базу.

Основными заказчиками продукции являются: Министерство обороны РФ, Главное управление специальных программ президента РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба охраны РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Министерство промышленности и торговли РФ. Большую часть выручки предприятия связана с государственным оборонным заказом, и научно-исследовательскими опытно-конструкторскими разработками.

ПАО «Интелтех» определено головным разработчиком автоматизированной системы связи ВМФ и головным разработчиком системы обмена данными ВМФ.

В рамках Государственной программы вооружений, в обеспечение создания приоритетных образцов вооружения и военной специальной техники в ПАО «Интелтех» в 2011 году приступили к реализации программы Техпервооружения. Инвестиционный проект рассчитан с 2011 по 2025 годы.

Данная финансовая отчетность отражает оценку Руководства в отношении влияния Российской экономической среды на финансовое положение Компании. В будущем экономическая ситуация может отличаться от оценки руководства.

2. УСЛОВИЯ ВЕДЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Влияние пандемии Коронавируса

Последствия глобальной пандемии COVID-19 для финансовых рынков могут повлиять на деятельность Компании в будущем.

Среди множества таких последствий может произойти падение продаж, выручки, увеличиться недоступность персонала (в том числе высококвалифицированного), затруднения привлечения финансирования, задержка в реализации планов на расширение.

Кроме этого, COVID-19 окажет влияние на глобальную экономику и крупные финансовые рынки.

Основные последствия распространения COVID-19 в будущем, которые могут повлиять на финансовую отчетность, связаны со следующим:

- обесценение нефинансовых активов;
- увеличение резерва по сомнительной дебиторской задолженности;
- возможное появление сомнений в выполнении концепции продолжающейся деятельности (концепция “going concern”);
- появление возможных непредвиденных выплат в связи с безработицей;
- изменение условий контрактов.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Ниже приведены основные положения учетной политики, в соответствии с которой была подготовлена данная финансовая отчетность. Если не указано иное, эта учетная политика последовательно применялась во все годы представления финансовой отчетности.

3.1. Основа подготовки финансовой отчетности

Отчет о соответствии

Данная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).

Компания и ее ассоциированное предприятие ведут бухгалтерский учет в соответствии с общепринятыми в России стандартами бухгалтерского учета (РСБУ). Прилагаемая финансовая отчетность была подготовлена на основании данного бухгалтерского учета, и надлежащим образом скорректирована в целях соответствия требованиям МСФО.

Прилагаемая финансовая отчетность отличается от финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями РСБУ тем, что в ней отражены корректировки, необходимые для достоверного представления финансового положения, результатов деятельности Компании и движений денежных средств в соответствии с МСФО.

Исключение из требований МСФО

Представленная финансовая отчетность не содержит дополнительных раскрытий информации, например, в отношении сроков погашения дебиторской и кредиторской задолженности, как того требует МСФО 7 «Финансовые инструменты», или специфических раскрытий в отношении, например, формирования и сторнирования временных разниц, как того требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Подробные отступления сделаны Менеджментом по причине превышения затрат на подготовку соответствующей информации над экономическими выгодами пользователей представленной финансовой отчетности от наличия соответствующих раскрытий информации.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Учет права использования актива и обязательств по аренде в балансе арендатора

В рамках применения МСФО 16 «Аренда» в 2019 году Компания перешла на учет аренды земельного участка путём признания в балансе актива в форма права использования земельного участка и формирования соответствующего обязательства по минимальным арендным платежам в дисконтированной их сумме до момента окончания аренды. Менеджмент амортизирует права использования активов в течение срока аренды. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость привлечения финансирования Компанией.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был выпущен в январе 2016 года и заменил собой МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение KPMFO (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда – стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды». МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде и требует, чтобы арендаторы отражали все договоры аренды с использованием единой модели учета в балансе, аналогично порядку учета, предусмотренному в МСФО (IAS) 17 для финансовой аренды. Стандарт предусматривает два освобождения от признания для арендаторов – в отношении аренды активов с низкой стоимостью (например, персональных компьютеров) и краткосрочной аренды (т. е. аренды со сроком не более 12 месяцев). На дату начала аренды арендатор будет признавать обязательство в отношении арендных платежей (т.е. обязательство по аренде), а также актив, представляющий право использования базового актива в течение срока аренды. Арендаторы обязаны признавать процентный расход по обязательству по аренде отдельно от расходов по амортизации права использования.

МСФО (IFRS) 16 вступил в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. и позднее. Менеджмент применил данный стандарт с использованием модифицированного ретроспективного подхода, в соответствии с которым эффект признания активов в форме прав использования и обязательств по аренде признан по состоянию на 01 января 2019 года.

Учет выручки и затрат по долгосрочным договорам с покупателями по проценту завершённости работ

В соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» Компания применяет учет выручки и себестоимости по долгосрочным договорам с клиентами по проценту завершенности работ, рассчитываемого на основании доли понесенных фактических затрат по контракту в общей сметной стоимости затрат по контакту. Возникающая дополнительная дебиторская задолженность (актив) по контракту признается в составе оборотных активов отчета о финансовом положении. В число критериев учета выручки методом «в течение периода времени» входя уникальность продукта, предназначенного для конкретного клиента Компании, а также наличие текущего юридического права на компенсацию понесенных расходов и доли прибыли даже в случае досрочного расторжения контракта по инициативе покупателя.

Выручка по контрактам НИОКР признается, главным образом, методом «в течение периода времени», так как Компания создает активы, которые контролируются покупателем в процессе их создания, не имеют альтернативного способа использования для Группы, и Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

Выручка от предоставления прочих услуг, а также выручка от прочих продаж признается в момент получения покупателем контроля над активом.

Дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным (т.е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени).

Обязательство по договору - это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает вознаграждение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим уплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Авансы, полученные от покупателей и заказчиков, анализируются Группой на предмет наличия финансового компонента. При наличии промежутка времени более одного года между получением авансов от покупателей и передачей обещанных товаров и услуг по причинам, отличным от предоставления финансирования контрагенту (по вынужденным задержкам в исполнении контрактов), по полученным авансам не признается процентный расход.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Допущение о непрерывности деятельности

Данная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходят в обычном установленном порядке. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности исходя из убеждения Руководства в том, что денежные средства, полученные от операционной деятельности, позволят Компании погасить свои краткосрочные обязательства.

3.2. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Новые стандарты и интерпретации

Учетная политика, применяемая при подготовке настоящей финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, и по состоянию на эту дату.

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые относятся к деятельности Компании и вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Применение данных изменений не оказало существенного влияния на финансовую отчетность Компании.

Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов»

Данные поправки изменяют определение бизнеса с целью упростить его применение на практике. Кроме того, вводится необязательный «тест на концентрацию активов», при выполнении которого дальнейший анализ на определение наличия бизнеса можно не проводить. При применении теста на концентрацию активов в случае, если практически вся справедливая стоимость приобретаемых активов сосредоточена в единственном активе (или группе схожих активов), такие активы не будут считаться бизнесом.

Не применимо к финансовой отчетности Компании.

Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

Поправки в МСФО (IFRS) 16 «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19»

Данные поправки предусматривают освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании.

Компания намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность Компании – не ожидается:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» ;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы»;
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» - комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств;

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» - дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности;
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» - налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Компания применила все новые стандарты, поправки и интерпретации, которые вступили в 2020 году. Последствия принятия новых стандартов и интерпретаций, за исключением признания активов в форме прав пользования и соответствующих обязательств по стандарту МСФО 16 «Аренда» (для отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2019 года), не были значительными по отношению к настоящей финансовой информации.

За исключением изменений в учетной политике, описанных выше, следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2019 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

- Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль»
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Условия о досрочном погашении с потенциальным отрицательным возмещением»
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»
- Поправки к МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство»
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» – Налоговые последствия выплат по финансовым инструментам, классифицированным в качестве собственного капитала
- Поправки к МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные вложения в ассоциированные организации и совместные предприятия»
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Внесение изменений в программу, сокращение программы или погашение обязательств по программе».

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Примеченные стандарты и разъяснения, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты:

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

Данные поправки уточняют определение существенности и применение этого понятия с помощью включения рекомендаций по определению, которые ранее были представлены в других стандартах МСФО, обеспечивают последовательность определения существенности во всех стандартах МСФО. Информация считается существенной, если в разумной степени ожидается, что ее пропуск, искажение или затруднение ее понимания может повлиять на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности общего назначения на основе такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации.

- Концептуальные основы финансовой отчетности.

Концептуальные основы финансовой отчетности в новой редакции содержат новую главу об оценке, рекомендации по отражению в отчетности финансовых результатов, усовершенствованные определения и рекомендации (в частности, определение обязательств) и пояснения по отдельным вопросам, таким как роль управления, осмотрительности и неопределенности оценки в подготовке финансовой отчетности.

- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3.

Данные поправки вносят изменения в определение бизнеса и должны помочь организациям определить, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов бизнесом или нет.

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1.

Данные поправки уточняют критерии классификации обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных (в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода).

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «Реформа базовой процентной ставки» - не применимы к Компании.

Изменения не оказали существенного влияния на отчетность.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Компанией досрочно

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Компания не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

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

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

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

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.3. Важные учетные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Компания применяет определенные оценочные значения и допущения относительно будущих событий. Оценочные значения и суждения постоянно оцениваются на основе опыта прошлых лет и других факторов, включая ожидание будущих событий, которые считаются разумными при определенных обстоятельствах. В будущем действительные события могут отличаться от этих оценочных значений и допущений. Оценочные значения и допущения, которые несут значительный риск существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в следующем финансовом году, описаны ниже.

Сроки полезной службы основных средств. Оценка срока полезной службы объектов основных средств зависит от суждения на основании опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, воплощенные в активах, потребляются, в основном, через их использование. Однако другие факторы, такие как техническое или коммерческое устаревание и износ часто приводят к снижению экономических выгод, воплощенных в активах. Руководство оценивает оставшиеся сроки полезной службы в соответствии с текущими техническими условиями активов и расчетным сроком, в течение которого ожидается поступление выгод от этих активов для Компании. Учитываются следующие основные факторы: (а) ожидаемое использование активов; (б) ожидаемый физический износ, который зависит от операционных факторов и программы технического обслуживания; и (с) техническое и коммерческое устаревание, возникающее в результате изменения рыночных условий.

Признание выручки и себестоимости по проценту завершенности работ. Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам с покупателями признается по проценту завершенности работ, рассчитываемому по доли понесенных фактических затрат в плановой сметной сумме затрат по проекту. Расчёты и планирование зависят от ожиданий Менеджмента в отношении будущих результатов выполнения контракта.

Гарантийные обязательства. Компания несёт гарантийные обязательства, связанные с представлением услуг. Гарантии, представляемые Компанией по выполненным работам, в основном, представляют собой отсутствие дефектов по выполненным работам в течение одного - трех лет с момента начала эксплуатации объектов. Резерв по гарантийному обслуживанию признается в момент окончания работ на основании наилучшей оценки ожидаемых затрат и статистики.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Компании есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Компания должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

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, то 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 полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

Резервы по сомнительным долгам. Компания создает резервы по сомнительным долгам для отражения ожидаемых убытков в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов по сомнительным долгам руководство учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв по сомнительным долгам в финансовой отчетности.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам. Компания создает резерв по устаревающим и реализуемым в течение длительного периода времени запасам, таким как сырье и запасные детали. Вдобавок, определенная готовая продукция Компании учитывается по чистой стоимости реализации. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции производится с использованием наиболее достоверных данных, имеющихся на дату оценки. Данные оценки учитывают отклонения в цене или затратах в связи с событиями, происходящими после отчетной даты, в случае если данные события подтверждают условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всей или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. В случае отличия фактических результатов от данных оценок или в случае внесения изменений в данные оценки в будущих периодах, это может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в отчете о прибылях и убытках.

Налоговое законодательство. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство подлежит различным толкованиям.

3.4. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная отчетность каждой компании представляется в ее функциональной валюте, которая является валютой основной экономической среды, в которой компания осуществляет свои операции. Во всех компаниях функциональной валютой является российский рубль.

Валютой представления финансовой отчетности Компании является российский рубль.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.5. Учет ассоциированной компании

Вложения в ассоциированную компанию

Ассоциированной называется компания, на которую Компания оказывает существенное влияние, и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений по вопросам финансовой и операционной деятельности компании, но не предполагает в отношении такой деятельности контроля или совместного контроля.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда вложения классифицируются как предназначенные для продажи; в этом случае они учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

В соответствии с методом долевого участия вложения в ассоциированные компании учитываются в отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом доли Компании в совокупном доходе после приобретения. Убытки ассоциированной компании, превышающие балансовую стоимость вложений Компании в данную ассоциированную компанию (включая любые вложения, которые, по сути, являются частью чистых вложений Компании в ассоциированную компанию), не признаются Компанией. Все последующие убытки признаются только в той степени, в какой Компания приняла на себя юридические или обусловленные сложившейся практикой обязательства или осуществила платежи от имени ассоциированной компании.

Сумма превышения стоимости инвестиций над долей Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированной компании признается в качестве гудвила на дату приобретения, который включается в балансовую стоимость вложения в ассоциированную компанию и анализируется на предмет обесценения как часть этих вложений. Любое превышение доли Компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения после переоценки немедленно учитывается в прибылях или убытках.

Требования IFRS 9 применяются при оценке наличия признаков обесценения по инвестициям в ассоциированные компании. При наличии признаков обесценения, балансовая стоимость инвестиций в ассоциированные компании (с учетом гудвила) оценивается на предмет обесценения как единый актив в соответствии с требованиями стандарта IAS 36 «Обесценение активов». При этом балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию сравнивается с возмещаемой стоимостью такой инвестиции (наибольшая из двух стоимостей: стоимость от использования инвестиции или справедливая стоимость от продажи инвестиции за вычетом расходов на продажу инвестиции).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Прибыли и убытки Компании, возникающие по операциям с ассоциированной компанией, признаются в отчетности Компании в пропорции, равной доле акционеров компании в капитале ассоциированной компании.

3.6. Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и снижения их стоимости.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: чистой цены продажи актива и стоимости от его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом. Сроки амортизации, которые представляют собой расчетные сроки полезного использования данных активов, приведены ниже:

Здания и сооружения	5 - 125 лет
Специальная техника и оборудование	3 - 30 лет
Транспортные средства и прочее	5 - 10 лет
Стоимость земли не амортизируется.	

Начисление амортизации начинается с даты, когда объект основных средств становится доступным для использования.

Затраты на ремонт и обслуживание относятся на расходы по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию объектов основных средств капитализируются, а замененные активы списываются. Прибыли и убытки от списания основных средств включаются в отчет о совокупном доходе по мере возникновения.

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Незавершенные капитальные вложения представлены объектами, находящимися в процессе приобретения или строительства, и отражены в финансовой отчетности по стоимости фактических затрат. Данная стоимость включает в себя стоимость приобретенных объектов, затраты по строительству и прочие прямые расходы. Незавершенные капитальные вложения не амортизируются до момента завершения приобретения (строительства) и приведения объекта в состояние, необходимое для его эксплуатации. Авансы, выданные на капитальные вложения, отражаются в составе строки «Прочие внеоборотные активы» до момента фактической поставки основных средств.

3.7. Нематериальные активы

Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и включают в себя научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, лицензии и программное обеспечение.

Затраты на научно-исследовательские работы, которые были выполнены с целью получения новых научных или технических знаний, относятся на расходы по мере их возникновения.

Под опытно-конструкторскими работами подразумевается планирование или разработка новой или существенно улучшенной продукции и процессов. Опытно-конструкторские работы капитализируются, только если их себестоимость может быть достоверно оценена, продукт или процесс технически и коммерчески осуществимы, будущие экономические выгоды вероятны, а Компания имеет намерение и достаточные ресурсы завершить работы и использовать или продать разработанный актив. Капитализируемые расходы включают затраты на материалы, прямые расходы на оплату труда, накладные расходы, которые непосредственно можно отнести на подготовку актива для его предполагаемого использования, и капитализируемые затраты по кредитам. Другие опытно-конструкторские работы относятся на расходы по мере их возникновения. Капитализируемые опытно-конструкторские работы оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил и торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

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

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Капитализированные расходы на опытно-конструкторские работы амортизируются на основании расчетного количества произведенных единиц продукции. При невозможности достоверной оценки объема произведенной продукции, амортизация расходов на разработку производится на протяжении предполагаемого срока полезного использования актива, определяемого экспертным методом.

По программным продуктам и лицензиям амортизация рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов с момента начала их использования.

Сроки полезного использования:

- программные продукты - от 2 до 10 лет
- лицензии - от 2 до 5 лет
- НИОКР - от 3 до 5 лет.

Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования анализируются как минимум ежегодно в конце каждого отчетного года. Изменения ожидаемого срока полезного использования или ожидаемого характера использования конкретного актива и получения будущих экономических выгод от него учитываются посредством изменения срока или порядка амортизации (в зависимости от ситуации) и рассматриваются в качестве изменений учетных оценок.

Нематериальные активы анализируются на предмет обесценения в случае наличия признаков возможного обесценения нематериального актива.

3.8. Финансовые инструменты

Финансовые активы Компании включают инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, инвестиции, удерживаемые до погашения, финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков от изменения стоимости в отчете о совокупном доходе («ССЧПУ»), займы и дебиторскую задолженность, денежные средства и денежные эквиваленты.

Финансовые обязательства включают кредиты и займы, финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости с отражением прибылей и убытков от изменения стоимости в отчете о совокупном доходе («ССЧПУ»), торговую и прочую кредиторскую задолженность.

Финансовые инструменты признаются и оцениваются, как описано ниже для каждого класса актива или обязательства.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Компания прекращает признание финансового актива, если договорные права на денежные потоки от данного актива истекают, или в случае передачи прав получения денежных потоков от операций с финансовым активом, согласно которому передаются все риски и выгоды, связанные с правом собственности. Любая доля в переданных финансовых активах, которая создается или сохраняется Компанией, отражается как отдельный актив или обязательство.

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибылях или убытках,

Финансовые активы и финансовые обязательства представляются в свернутом виде в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда существует юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также когда есть намерение произвести взаимозачет либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно.

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентного дохода в течение всего соответствующего периода. Эффективная процентная ставка - это ставка, которая точно дисконтирует будущие денежные поступления (включая все вознаграждения выплаченные или полученные, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, операционные издержки и прочие премии или скидки) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или более короткого периода времени (если применимо).

Финансовые активы

Займы и дебиторская задолженность. Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не обращающиеся на активном рынке. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости с учетом относимых напрямую затрат, связанных с данной сделкой. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизационной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом убытков от обесценения. Займы и дебиторская задолженность включают торговую и прочую дебиторскую задолженность.

Инструменты этой категории классифицируются как внеоборотные активы, если они планируются к реализации в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают в себя денежные средства в кассе и средства на банковских счетах, банковские депозиты с изначальным сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко превращены в денежные средства.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные финансовые активы, которые не попали ни в одну из перечисленных выше категорий. В основном, в данную категорию попадают инвестиции в уставные капиталы других компаний, с долей владения менее чем 20%, которые не котируются на рынке и удерживаются не с целью торговли или получения краткосрочной прибыли. Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, включаются во внеоборотные активы при условии, что руководство Компании не намерено реализовать их в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, первоначально и впоследствии на каждую отчетную дату оцениваются по справедливой стоимости с учетом стоимости непосредственно связанных с приобретением затрат по сделке.

Обычно рынок инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, не является активным, и даже аналогичные сделки очень трудно анализировать, и Компания определяет справедливую стоимость, используя различные методы оценки. Они включают в себя анализ дисконтированных денежных потоков и модели опционного ценообразования, скорректированные для отражения конкретных условий эмитента.

Изменение справедливой стоимости финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, отражаются в составе прочего совокупного дохода в виде прибылей и убытков. Накопленные прибыли и убытки списываются по истечении срока действия или передачи прав на получение потоков денежных средств с передачей всех рисков и выгод от обладания правом собственности на инвестиционные активы. При выбытии сумма всех корректировок справедливой стоимости списывается в отчет о совокупном доходе в виде прибылей и убытков от выбытия инвестиционных ценных бумаг.

Финансовые активы по ССОПУ представляют собой финансовые активы, удерживаемые для продажи. Финансовые активы классифицируются в данной категории, если приобретаются только с целью реализации в короткие сроки. Производные финансовые инструменты также классифицируются в данной категории как удерживаемые для продажи до тех пор, пока они не определены как хеджируемые. Активы в данной категории классифицируются как оборотные активы.

Дивиденды по имеющимся в наличии для продажи долевым инструментам признаются в составе прибылей и убытков, когда Компания имеет право на получение выплаты, и поступление экономических выгод является высоковероятным.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обесценение финансовых активов. На каждую отчетную дату Компания оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или Компании финансовых активов. Финансовый актив или Компания финансовых активов считаются обесцененными только в том случае, если существует объективное свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива (наступление «события, повлекшего убытки»), которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов, и оно должно быть надежно оценено. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что заемщик или Компания заемщиков испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реорганизации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся события, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках, когда финансовые обязательства либо предназначены для реализации, либо определены как обязательства по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства ССОПУ отражаются по справедливой стоимости; доход или убыток от изменения справедливой стоимости, признается в отчете о прибылях и убытках. Чистый доход или убыток, признанный в отчете о прибылях и убытках, включает в себя любой процент, уплаченный по финансовому обязательству.

Прочие финансовые обязательства, включая займы и кредиты, первоначально оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделке. Впоследствии финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки, при этом расходы по процентам признаются с учетом эффективной ставки доходности.

Расходы, которые напрямую связаны с займами и кредитами, учитываются в составе амортизированной стоимости финансового инструмента с применением эффективной процентной ставки. Впоследствии такие расходы амортизируются в течение периода погашения кредита путем признания расходов в отчете о совокупном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.9. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), но не включает процентные расходы. Чистая цена продажи - это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и коммерческих расходов.

3.10. Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС») учитывается по методу начисления. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров, работ и услуг, подлежит возмещению из бюджета путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисленной со стоимости проданной продукции, оказанных услуг (кроме экспорта), по мере получения счета-фактуры и использования приобретенных товаров, работ и услуг в деятельности, облагаемой НДС. Налог на добавленную стоимость, возникающий при продаже продукции, начисляется к уплате в государственный бюджет. Разница между суммами НДС, начисленного от стоимости проданной продукции, и суммами НДС по приобретенным товарам, работам и услугам, подлежит уплате в бюджет.

3.11. Акционерный капитал

Обыкновенные акции. Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов по акциям, учитываются как уменьшение капитала за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости выпущенных акций над их номинальной стоимостью признается эмиссионным доходом и отражается в разделе Капитал по статье «Добавочный капитал».

Собственные акции, выкупленные у акционеров. Когда Компания выкупает собственные акции, то выплачиваемое при этом возмещение, включающее прямые расходы, за вычетом налогов, учитывается как уменьшение капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и вычитаются из капитала. Когда компания продает или повторно выпускает собственные акции, получаемое возмещение признается как увеличение капитала; и образующаяся положительная или отрицательная разница по сделке отражается в эмиссионном доходе.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

3.12. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

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

Отложенные налоги. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог признается в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемой прибыли.

Отложенный налоговый актив признается лишь тогда, когда вероятно получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок.

Отложенный налог на прибыль не признается в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, в случаях, когда Компания может контролировать сроки уменьшения временных разниц, и когда вероятно, что временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

3.13. Выплаты работникам

Вознаграждение работникам. Компания выплачивает своим сотрудникам краткосрочные вознаграждения, такие, как заработная плата, ежегодный оплачиваемый отпуск, пособие по временной нетрудоспособности (болезни) и премии. В рамках пенсионного плана компания уплачивает взносы в фиксированном размере в Пенсионный фонд РФ и не несет юридических или иных обязательств по уплате дополнительных взносов, так как Правительство РФ несет все риски и выгоды от использования данной схемы.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выплаты краткосрочных вознаграждений работникам и взносы в Пенсионный фонд РФ признаются компаниями в момент представления работникам своих услуг в обмен на выплачиваемые им вознаграждения, то есть начисляются в том отчетном периоде, когда соответствующие услуги оказываются работниками Компании.

Выплаты по прекращению трудовой деятельности. Компания признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в том случае, если она имеет юридическое или предполагаемое и обязательство в отношении увольнения работника или Компании работников до достижения ими установленного пенсионного возраста, так как в соответствии с законодательством Российской Федерации и Коллективным договором увольняемым работникам необходимо выплатить до трех окладов выходного пособия.

Согласно условиям Коллективного договора. Компания несет обязательства по выплате разового выходного пособия при выходе работника на пенсию. Размер пособия зависит от непрерывного стажа работы на предприятии Компании.

По расходам на разовые выплаты, причитающимся работникам при выходе на пенсию Компания создает резерв.

3.14. Признание выручки

Выручка от продажи товаров и предоставления услуг признается, когда удовлетворяются все перечисленные ниже условия:

- Компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами;
- Компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно измерена;
- существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в Компанию; и
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

Выручка и себестоимость по долгосрочным договорам с покупателями признается по проценту завершенности работ, который рассчитывается делением понесенных фактических затрат по договору на итоговые плановые сметные затраты по договору.

3.15. Аренда

В рамках применения МСФО 16 «Аренда» в 2019 году Компания перешла на учет аренды земельного участка путём признания в балансе актива в форме права использования земельного участка и формирования соответствующего обязательства по минимальным арендным платежам в дисконтированной их сумме до момента окончания аренды.

.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Менеджмент амортизирует права использования активов в течение срока аренды. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость привлечения финансирования Компанией.

3.16. Признание расходов

Расходы отражаются в том отчетном периоде, в котором они были произведены. Расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам, признаются в качестве расходов будущих периодов.

Административные расходы признаются в качестве расходов текущего периода в отчете о совокупном доходе, и не капитализируются в составе незавершенного производства.

Финансовые расходы, проценты к уплате. Проценты по займам и кредитам, используемым в операционной деятельности, признаются расходом в отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

3.17. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, для подготовки которых к использованию по назначению или к продаже необходимо значительное время, включаются в стоимость таких активов. Остальные затраты по займам признаются в качестве расходов в периоде их возникновения. Затраты по займам включают расходы по процентам и другие затраты, возникающие в ходе привлечения займов.

4. АССОЦИИРОВАННАЯ КОМПАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 года Компания не имеет ассоциированных компаний.

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года, соответственно, Материнская компания владела 29,5% капитала ЗАО «Телетекст Дата Петербург». В течение 2019 года Компания ликвидировала ассоциированную компанию.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированной компании включались в данную финансовую отчетность методом долевого участия. Компания не несет дополнительных обязательств и не имеет права на какие-либо дополнительные активы, связанные с проведенной ликвидацией ассоциированной компании.

Доля Компании в ассоциированной компании в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, изменялась следующим образом:

Ассоциированная компания	Деятельность	Прямая доля владения в акционерном капитале, %		
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
ЗАО "Телетекст Дата Петербург"	Оказание услуг по передаче данных на телевизионных каналах	ликвидировано	ликвидировано	29,5%

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Доля Компании в отчете о финансовом положении ассоциированной компании			
Итого активы	-	-	60
Итого обязательства	-	-	(25)
Капитал	-	-	34

	Период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года	Период, оканчивающийся 31 декабря 2018 года
Доля Компании в выручке и прибыли ассоциированной компании			
Выручка	-	-	-
Расходы	-	-	-
Убыток за период	-	-	-

Результат выбытия ассоциированной компании в размере 34 тыс. руб. отражен в составе отчета о совокупном доходе периода, закончившегося 31 декабря 2019 года.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Акционеры Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, акционерами Компании являются юридические и физические лица (в процентах в соответствии с правами голоса):

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Государственная корпорация "Ростех"	64,7328%	69,9714%	69,5997%
АО "Системы управления"	29,8058%	24,5672%	24,5672%
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом и ГК "Ростех"	0,0000%	0,0000%	0,3717%
Физические лица и национальный расчетный депозитарий	5,4614%	5,4614%	5,4614%
	100,0000%	100,0000%	100,0000%

100% акций АО «Системы управления» находятся в федеральной собственности.

Операции со связанными сторонами

Стороны считаются связанным, если одна сторона имеет возможность контролировать другую сторону или оказывать существенное влияние в принятии финансовых или оперативных решений в соответствии с определением в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание суть взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В приведенной ниже информации содержатся раскрытия по категориям связанных сторон, с которыми Компания заключила крупные сделки или имеет существенные непогашенные остатки.

Связанные стороны Компании включают следующие категории:

- Конечный бенефициар Компании и другие участники;
- Ключевой управленческий персонал, состоящий из членов правления Компании;
- Прочие связанные стороны, включая предприятия, находящиеся под контролем или существенным влиянием конечного бенефициара.

Дивиденды

Подробная информация о начисленных дивидендах раскрыта в отчете об изменении собственного капитала.

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перечень связанных сторон

Информация об операциях со связанными сторонами представлена в формах финансовой отчетности, а также ниже в данном Примечании.

Перечень связанных сторон также раскрыт на сайте ГК «Ростех»: <https://rostec.ru/about/companies/>

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной <i>(Контроль или значительное влияние)</i>
Члены Совета директоров (наблюдательного совета) или иного коллегиального органа управления аудируемым лицом, а также их супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры	Члены Совета директоров на 31.12.2019: 1. Волков Максим Юрьевич, 2. Гербекова Светлана Азретовна, 3. Дорофеев Сергей Михайлович, 4. Жидков Олег Михайлович, 5. Литвинов Олег Анатольевич, 6. Лютова Елена Алексеевна, 7. Николашин Юрий Львович, 8. Панков Андрей Андреевич, 9. Элькин Григорий Иосифович. Члены Совета директоров на 31.12.2020: 1. Беккиев Азрет Юсупович, 2. Волков Максим Юрьевич, 3. Гербекова Светлана Азретовна,	Совет директоров принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Совета директоров в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех»

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной <i>(Контроль или значительное влияние)</i>
	4. Жидков Олег Михайлович, 5. Караваев Игорь Александрович, 6. Лебедев Михаил Сергеевич, 7. Николашин Юрий Львович, 8. Панков Андрей Андреевич, 9. Элькин Григорий Иосифович.	
Руководство аудируемого лица (члены его коллегиального исполнительного органа или же лицо, осуществляющее полномочия единоличного исполнительного органа аудируемого лица), супруг/супруга, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполно-родные братья и сестры лица, единолично осуществляющего полномочия исполнительного органа аудируемого лица	Члены коллегиального исполнительного органа на 31.12.2019: 1. Гавриленко Сергей Андреевич; 2. Захаров Владимир Степанович; 3. Коршунов Алексей Евгеньевич; 4. Кулешов Игорь Александрович; 5. Мирошников Валентин Иванович; 6. Николашин Юрий Львович. Члены коллегиального исполнительного органа на 31.12.2020: 1. Гавриленко Сергей Андреевич; 2. Захаров Владимир Степанович; 3. Коршунов Алексей Евгеньевич; 4. Кулешов Игорь Александрович; 5. Мирошников Валентин Иванович;	Правление (коллегиальный исполнительный орган) принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Правления в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех»

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной <i>(Контроль или значительное влияние)</i>
	6. Николашин Юрий Львович. Генеральный директор: Николашин Юрий Львович	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство текущей деятельностью ПАО «Интелтех», и принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Генерального директора в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех»
Собственник организации, владеющий более чем 20% акций (долей) в уставном (складочном) капитале и (или) юридические и физические лица, которые имеют право распоряжаться более чем 20% общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции аудируемого лица	1. Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной продукции «Ростех». 2. Акционерное общество «Системы управления».	Является контролирующим лицом ПАО «Интелтех». Совместно с лицом, контролирующим АО «Системы управления» (ГК «Ростех»), является контролирующим лицом ПАО «Интелтех».
Юридические и физические лица (в т.ч. супруги, родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры этих физических лиц), принадлежащие к той группе лиц, к которой принадлежит аудируемое лицо, применительно к которым выполняется одно или нес-		

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной <i>(Контроль или значительное влияние)</i>
только следующих условий:		
Хозяйственное общество (товарищество, хозяйственное партнерство) и физическое лицо или юридическое лицо, если такое физическое лицо или такое юридическое лицо имеет в силу своего участия в этом хозяйственном обществе (товариществе, хозяйственном партнерстве) либо в соответствии с полномочиями, полученными, в том числе на основании письменного соглашения, от других лиц, более чем пятьдесят процентов общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции (доли) в уставном (складочном) капитале этого хозяйственного общества (товарищества, хозяйственного партнерства)	Государственная корпорация по содействию разработке, производству и экспорту высокотехнологичной продукции «Ростех», так как имеет право распоряжаться более чем 50% голосов, приходящихся на голосующие акции ПАО «Интелтех»	Является контролирующим лицом ПАО «Интелтех»
Юридическое лицо и осуществляющие функции единоличного исполнительного органа этого юридического лица физическое лицо или юридическое лицо	1. Николашин Юрий Львович, так как является Генеральным директором ПАО «Интелтех»	Генеральный директор (единоличный исполнительный орган) осуществляет руководство текущей деятельностью ПАО «Интелтех», и принимает решения по вопросам, которые относятся к компетенции Генерального директо-

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной <i>(Контроль или значительное влияние)</i>
	2. АО «НИИ «Нептун», так как функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун» переданы ПАО «Интелтех»	ра в соответствии с действующим законодательством и Уставом ПАО «Интелтех» ПАО «Интелтех» осуществляет руководство текущей деятельностью АО «НИИ «Нептун», так как исполняет функции единоличного исполнительного органа АО «НИИ «Нептун»
Хозяйственное общество и физическое лицо или юридическое лицо, если по предложению такого физического лица или такого юридического лица избрано более чем пятьдесят процентов количественного состава коллегиального исполнительного органа, либо совета директоров (наблюдательного совета) этого хозяйственного общества	АО «Системы управления», так как более пятидесяти процентов количественного состава Совета директоров ПАО «Интелтех» избрано по предложению АО «Системы управления»	Совместно с лицом, контролирующим АО «Системы управления» (ГК «Ростех»), является контролирующим лицом ПАО «Интелтех»
Лица, каждое из которых по какому-либо признаку входит в группу лиц с ПАО «Интелтех»	По состоянию на 31.12.2020: 1. Акционерное общество «Кимовский радиоэлектромеханический завод»	1. Контроль или значительное влияние отсутствует.

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной (Контроль или значительное влияние)
	2. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Рубин» 3. Публичное акционерное общество «Институт электронных управляющих машин им. И.С. Брука» 4. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт информационных технологий» 5. Акционерное общество «Научно-производственное объединение «Импульс» 6. Акционерное общество «Научно-производственное предприятие «Полет» 7. Акционерное общество «Научно-исследовательский институт «Масштаб» 8. Акционерное общество «Научно-производственный центр «Вигстар» 9. Акционерное общество «Ордена Трудового Красного Знамени научно-исследовательский институт автоматической аппаратуры им. академика В.С. Семенихина» 10. Акционерное общество «Концерн «Системпром» 11. Акционерное общество «МЦСТ»	2. Контроль или значительное влияние отсутствует. 3. Контроль или значительное влияние отсутствует 4. Контроль или значительное влияние отсутствует. 5. Контроль или значительное влияние отсутствует 6. Контроль или значительное влияние отсутствует 7. Контроль или значительное влияние отсутствует 8. Контроль или значительное влияние отсутствует 9. Контроль или значительное влияние отсутствует

Категория связанных сторон	Перечень связанных сторон (включая изменения по сравнению с предыдущим периодом)	Характер взаимоотношений между аудируемым лицом и связанной стороной <i>(Контроль или значительное влияние)</i>
	12. Акционерное общество «Объединенная приборостроительная корпорация» 13. Акционерное общество «Краснодарский приборный завод «Каскад» 14. Акционерное общество «Центральный научно-исследовательский институт экономики, информатики и систем управления» См. https://rostec.ru/about/companies/ , а также перечень см. ниже	10. Контроль или значительное влияние отсутствует 11. Контроль или значительное влияние отсутствует 12. Контроль или значительное влияние отсутствует. 13. Контроль или значительное влияние отсутствует. 14. Контроль или значительное влияние отсутствует.
Юридические лица, в которых аудируемое лицо имеет право распоряжаться более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала (фонда) (либо более чем 20 процентами общего количества голосов, принадлежащих на голосующие акции)	По состоянию на 31.12.2020 лица указанной категории отсутствуют	

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Перечень связанных сторон:

№ п/п	Полное наименование	ИНН
1	АО "Псковский завод АДС"	6027014643
2	АО "Алмаз"	6166055693
3	АО "НПП "Алмаз"	6453119615
4	АО НПП "Восток"	5402546159
5	АО "НИИ "Аргон"	7726694231
6	ООО "База отдыха "Коприно"	7610076500
7	АО "Барнаульский радиозавод"	2221007135
8	АО "ВНИИ "Вега"	3662103035
9	АО "НИИ "Вектор"	7813491943
10	АО "НПЦ "Вигстар"	7726687555
11	АО "НПП "Волна"	7726534774
12	АО "ВЦКБ "Полус"	3662104575
13	АО "БСКБ "Восток"	2221181133
14	АО "Германий"	2462214466
15	АО "НИИ "Гириконд"	7802144144
16	АО "Завод "ЛУЧ"	6913005680
17	АО "Завод "Метеор"	3435000717
18	АО "Завод "Энергия"	7813478734
19	АО "НПО "Импульс"	7804478424
20	АО "Инженерно-маркетинговый центр "Вега"	7743084892

№ п/п	Полное наименование	ИНН
21	ПАО "Информационные телекоммуникационные технологии"	7802030605
22	АО "НТЦ "Интернавигация"	7709877563
23	АО "Информакустика"	7813487947
24	АО "Омское производственное объединение "ИРТЫШ"	5505211490
25	ООО "ИСПЫТАТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР "ТЕХНОМАШ-СТРЭМ"	7731277868
26	АО "НПП "Исток им. Шокина"	5050108496
27	АО "УК ОЭЗ "ИСТОК"	5050121666
28	АО "НПП "Кант"	7709868424
29	АО "Краснодарский приборный завод "Каскад"	2311085593
30	АО "Долгопрудненское Конструкторское Бюро Автоматики"	5008058393
31	АО "КБ "Луч"	7610063043
32	АО "Конструкторское бюро опытных работ"	7705711648
33	АО "Кимовский радиоэлектромеханический завод"	7115501221
34	АО "КНИИТМУ"	4027100480
35	ОАО "НИИВЦ "Контакт"	5029008964
36	АО "НПП "Контакт"	6453097665
37	АО "Концерн "Вега"	7730170167
38	АО "Концерн "Системпром" г.Москва	7708753935
39	АО "НИИ "Кулон"	7717149279
40	ПАО "КЭМЗ"	1323010103
41	АО "Литий-Элемент"	6451115083
42	АО "ВО "Машприборинторг"	7719813840
43	АО "МНИРТИ"	7709899951
44	ООО "Многослойные печатные платы"	7805311114
45	АО "Московский НИИ Связи"	7726336229

№ п/п	Полное наименование	ИНН
46	АО "Московский радиотехнический институт РАН"	7726700037
47	АО "МосЭП"	7712008203
48	АО "Янтарь"	1516609581
49	АО "НИИ "Нептун"	7801563590
50	АО "НИИ телевидения"	7802774001
51	АО "НИИ технологии и автоматизации производства"	7735521475
52	АО "Ордена трудового красного знамени НИИ автоматической аппаратуры им. Академика В.С. Семенихина"	7728795443
53	ОАО "НИИВТ им. Векшинского"	7726722129
54	Акционерное общество "Научно-исследовательский институт информационных технологий"	6950145750
55	АО "НИИПП" г.Томск	7017084932
56	АО "НИИПС"	7804454896
57	АО "НИИСВТ"	4345309407
58	АО "НИИССУ"	7728804257
59	АО "НИИТОП"	5262001265
60	АО "НИИЭИ"	5031099373
61	АО "НИИЭМП"	5834054179
62	Акционерное общество "Научно-исследовательский центр электронной вычислительной техники"	7726019325
63	ООО "НИЦЭВТ-ЭНЕРГО"	7726697521
64	Общество с ограниченной ответственностью "Национальный центр информатизации"	7703810139
65	АО "НЗР "Оксид"	5405441299
66	АО "Омега"	7017275172
67	АО "ОПЗ им. Козицкого"	5503229082
68	АО "ОНИИП"	5506218498

№ п/п	Полное наименование	ИНН
69	АО "ОПК"	7704859803
70	АО "ОПТРОН"	7719019691
71	АО "Опытный завод "Интеграл"	7813397637
72	АО "НИО ЦИТ "Петрокомета"	7810856191
73	АО " НИИГП "Плазма"	6230005886
74	АО "НИИ "Платан" с заводом при НИИ"	5052023047
75	АО "НПП "Полет"	5258100129
76	АО ГЗ "Пульсар"	7719800954
77	АО "НПП "Пульсар"	7719846490
78	АО "Радиозавод"	5835049799
79	АО "НПП "Радиосвязь"	2460243408
80	АО "НИИТП "Растр"	5321144204
81	АО "РЗМКП"	6230006400
82	АО "НПЦ "Ригель"	7813185375
83	ООО "РК-развитие"	7710563353
84	Государственная корпорация "Ростех"	7704274402
85	АО "РОСЭЛЕКТРОНИКА"	7710277994
86	АО "РТ-Финанс"	7704338977
87	АО "Научно-исследовательский институт "Рубин"	7802776390
88	АО "НПП "Рубин"	5835049453
89	АО "Рыбинский завод приборостроения"	7610062970
90	Общество с ограниченной ответственностью "РЭ-технологии"	9731001422
91	АО "Рязанский Радиозавод"	6231006875
92	АО "НПП "Салют"	5261079332
93	АО "НПП "Салют-25"	5261019855

№ п/п	Полное наименование	ИНН
94	ОАО "Саратовэлектронпроект"	6450072775
95	АО "НПП "Связь"	7118011916
96	АО "КБ "Селена"	2311085868
97	АО "Сетевые технологии"	7730658356
98	АО "Системы управления"	7728767728
99	АО "СКБ ВТ"	6027075580
100	АО "СКТБ РТ"	5321095589
101	Акционерное общество "Концерн "Созвездие"	3666127502
102	АО "Солнечногорский приборный завод"	5044028517
103	АО "Спецмагнит"	7713752430
104	АО "СПКБСУ"	6950087667
105	АО "НПП "СТАРТ"	5321091136
106	АО "Супертел ДАЛС"	7813179558
107	АО "Завод "Тамбоваппарат"	6829086184
108	Акционерное общество "Тамбовский завод "Октябрь"	6829014768
109	АО "Тамбовский завод "Революционный труд"	6829024766
110	АО "Тамбовский НИИ Радиотехники "ЭФИР"	6829015472
111	Ордена Почета ПАО "Телемеханика"	0700000133
112	ООО "ТЕНРОН"	7710643062
113	АО "ЦНИТИ "Техномаш"	7731014611
114	АО "Специальное КБ "Топаз"	7726336331
115	ООО "ТОПЭ"	7718809369
116	АО НПП "Торий"	7728328640
117	АО "НИИ "Феррит-Домен"	7810245940
118	ООО "Фотоэлектронные приборы"	7718946380

№ п/п	Полное наименование	ИНН
119	АО "ФССМУ"	5052014557
120	ОАО "ЦНИИ "Циклон"	7718159209
121	Иностранное унитарное предприятие "ЦиклонБел"	190995931
122	АО "НПП "Циклон-Тест"	5052022886
123	АО "ЦКБ РМ"	7722599844
124	АО "ЦНИИ ЭИСУ"	7703824477
125	АО "ЦНИИИА"	6450039697
126	АО "Челябинский радиозавод "Полет"	7453140915
127	АО "ЦНИИ "Электрон"	7802144666
128	АО "ЦНИИ "Электроника"	7729033871
129	АО "ВО "Электронинторг"	7743592991
130	ООО "Электрон-Комплект"	7802810059
131	АО "Электрон-Оптроник"	7802362079
132	АО "РНИИ "Электронстандарт"	7810196298
133	ОАО "Электросигнал"	3650001159
134	ЗАО "НПП "Электростандарт"	7810098300
135	АО "ВНИИ "Эталон"	7714613189

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Виды операций со связанными сторонами

Взаиморасчеты с покупателями и заказчиками

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01	28 548 268,69		515 631 703,36	271 002 001,18	273 177 970,87	
Ростех	28 548 268,69		515 631 703,36	271 002 001,18	273 177 970,87	
Импульс НПО АО				-19 176 838,52	19 176 838,52	
Интелтех ПАО			56 455,00	56 455,00		
Нептун НИИ АО			303 470,00	285 360,00	18 110,00	
НИИАА АО	1 123 862,95		79 994 918,60	72 971 934,24	8 146 847,31	
НИИССУ АО	12 208 726,37		49 638 554,48	61 847 280,84	0,01	
ОНИИП АО	6 040 919,36		33 860 918,35	37 187 888,91	2 713 948,80	
Полет НПП АО			195 935 082,80	101 932 341,07	94 002 741,73	
Рубин НИИ АО	710 705,45		8 000 885,09	7 419 798,54	1 291 792,00	
Рубин НПП АО	2 327 484,17			2 327 484,17		
РЭ-технологии ООО			146 089 579,04		146 089 579,04	
Системы управления АО	1 738 113,46				1 738 113,46	
Созвездие Концерн АО	0,93		1 751 840,00	1 751 840,93		
ЦНИИ ЭИСУ АО	4 398 456,00			4 398 456,00		
62.02		47 645 669,67	219 442 330,70	205 701 987,89		33 905 326,86
Ростех		47 645 669,67	219 442 330,70	205 701 987,89		33 905 326,86
Нептун НИИ АО			36 000,00	36 000,00		
НИИАА АО			68 076 479,96	68 076 479,96		
НИИССУ АО		19 376 936,99	19 376 936,99	1 000 000,00		1 000 000,00
ОНИИП АО		28 268 732,68	28 268 732,68	7 205 326,86		7 205 326,86
Полет НПП АО			101 932 341,07	127 132 341,07		25 200 000,00

ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»
Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Созвездие Концерн АО			1 751 840,00	2 251 840,00		500 000,00
Итого		19 097 400,98	735 074 034,06	476 703 989,07	239 272 644,01	

2020 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
62.01	273 177 970.87		464 004 557.71	220 902 671.61	516 279 856.97	
Ростех	273 177 970.87		464 004 557.71	220 902 671.61	516 279 856.97	
Импульс НПО АО	19 176 838.52			19 176 838.52		
Нептун НИИ АО	18 110.00		277 180.00	259 290.00	36 000.00	
НИИАА АО	8 146 847.31		10 407 559.82	439 014.64	18 115 392.49	
НИИИТ АО			7 139 887.07	7 139 887.07		
НИИССУ АО	0.01		613 136.74	613 136.74	0.01	
ОНИИП АО	2 713 948.80		17 757 277.81	11 708 655.80	8 762 570.81	
ОПК АО			12 500.00	12 500.00		
Полет НПП АО	94 002 741.73		69 114 491.41	75 444 817.01	87 672 416.13	
Рубин НИИ АО	1 291 792.00		8 154 287.23	8 163 636.63	1 282 442.60	
Рубин НПП АО			87 490 689.92	71 298 284.73	16 192 405.19	
РЭ-технологии ООО	146 089 579.04		259 371 819.51	24 269 249.23	381 192 149.32	
Системы управления АО	1 738 113.46			544 944.24	1 193 169.22	
Созвездие Концерн АО			3 665 728.20	1 832 417.00	1 833 311.20	
62.02		33 905 326.86	119 246 907.81	235 985 621.13		150 644 040.18
Ростех		33 905 326.86	119 246 907.81	235 985 621.13		150 644 040.18
Нептун НИИ АО			24 470.00	53 800.00		29 330.00
НИИАА АО			200 000.00	8 805 920.75		8 605 920.75
НИИИТ АО			3 569 943.54	3 569 943.54		
НИИССУ АО		1 000 000.00	613 136.74	18 819 304.86		19 206 168.12
ОНИИП АО		7 205 326.86	11 708 655.80	4 503 329.15		0.21

ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»
 Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2020 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Полет НПП АО		25 200 000.00	30 000 000.00	87 102 621.10		82 302 621.10
Рубин НПП АО			71 298 284.73	111 298 284.73		40 000 000.00
Созвездие Концерн АО		500 000.00	1 832 417.00	1 832 417.00		500 000.00
Итого	239 272 644.01		583 251 465.52	456 888 292.74	365 635 816.79	

Взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками:

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		186 830 293.65	323 583 487.28	387 703 851.16		250 950 657.53
Ростех		186 830 293.65	323 583 487.28	387 703 851.16		250 950 657.53
Вега ВНИИ АО		23 616 984.15	23 616 984.15			
ВЕКТОР НИИ АО			2 200 411.51	2 999 090.01		798 678.50
Воронежское ЦКБ Полус		245 118.40	226 132.85	-18 985.55		
Завод Метеор АО			14 958.00	14 958.00		
Информакустика АО		6 392 042.77	22 998 503.95	29 069 355.64		12 462 894.46
КНИИТМУ АО г.Калуга		700 000.00	3 100 000.00	3 000 000.00		600 000.00
Многослойные печатные платы			1 510 872.60	1 597 398.00		86 525.40
Нептун НИИ АО		6 663 338.27	101 709 144.44	103 408 716.59		8 362 910.42
НИИАА АО		1 584.08	264 855.53	264 936.73		1 665.28
НИЦЭВТ АО		0.01	92 948.81	92 948.81		0.01
ОНИИП АО		138 009 209.60	152 489 466.68	241 384 747.16		226 904 490.08
ОПТРОН АО		2 393.32	2 393.32	2 393.32		2 393.32
РК-развитие ООО			99 600.00	99 600.00		
Ростех			299 720.00	299 720.00		
Росэлектроника АО			1 580 178.04	1 580 178.04		
Рубин НИИ АО			450 350.00	609 950.00		159 600.00

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Рязанский Радиозавод АО		1 335 620.17	1 311 454.95	22 390.60		46 555.82
Системы управления АО			837 626.09	1 382 570.33		544 944.24
Созвездие Концерн АО		653 746.00	908 175.40	1 234 429.40		980 000.00
Циклон-Тест НПП АО			102 000.00	102 000.00		
ЦНИИ ЭИСУ АО		9 210 256.88	9 210 256.88			
Электронстандарт РНИИ АО			89 300.00	89 300.00		
Эталон ВНИИ АО			468 154.08	468 154.08		
60.02	169 552 952.00		662 647 770.58	249 343 992.14	582 856 730.44	
Ростех	169 552 952.00		662 647 770.58	249 343 992.14	582 856 730.44	
Вега ВНИИ АО			124 770 867.61		124 770 867.61	
Завод Метеор АО			14 958.00	14 958.00		
Импульс НПО АО	22 298 498.52		8 059 484.40	19 176 838.52	11 181 144.40	
Информационная АО	2 125 342.73		11 997 973.54	7 641 742.01	6 481 574.26	
Иртыш ОмПО АО	40 000.00		3 553 740.40	3 593 740.40		
КНИИТМУ АО г.Калуга			2 400 000.00	2 400 000.00		
Концерн "Системпром" АО			33 600.00		33 600.00	
Многослойные печатные платы	105 209.98		502 887.00	608 096.98		
Нептун НИИ АО	70 485 972.71		222 852 126.45	91 540 769.64	201 797 329.52	
НИИАА АО			190 852.33	190 852.33		
НИЦЭВТ АО			701 272.09	92 948.81	608 323.28	
ОНИИП АО	73 941 207.83		119 279 516.71	121 778 894.73	71 441 829.81	
Радиосвязь НПП АО	149 389.45			149 389.45		
РК-развитие ООО			99 600.00	99 600.00		
Ростех	324 153.70			324 153.70		
Рубин НИИ АО			275 350.00	275 350.00		

ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»
 Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Системы управления АО			837 626.09	837 626.09		
Созвездие Концерн АО			142 763 060.00	3 502.40	142 759 557.60	
Тамбовский завод "Октябрь" АО			8 678 454.34		8 678 454.34	
Циклон-Тест НПП АО	46 000.00		56 000.00	102 000.00		
ЦНИИ ЭИСУ АО			15 099 624.62		15 099 624.62	
Электронстандарт РНИИ АО			49 800.00	49 800.00		
Эталон ВНИИ АО	37 177.08		430 977.00	463 729.08	4 425.00	
Итого		17 277 341.65	986 231 257.86	637 047 843.30	331 906 072.91	

2020 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.01		250 950 657.53	758 325 392.81	1 013 922 454.45		506 547 719.17
Ростех		250 950 657.53	758 325 392.81	1 013 922 454.45		506 547 719.17
Вега ВНИИ АО			117 409 776.61	232 776 648.12		115 366 871.51
ВЕКТОР НИИ АО		798 678.50	1 617 878.50	2 434 040.76		1 614 840.76
Гириконд НИИ АО			53 838.57	53 838.57		
Завод Метеор АО			6 352.80	6 352.80		
Импульс НПО АО			13 717 950.00	16 600 341.76		2 882 391.76
Информационная АО		12 462 894.46	25 988 407.63	25 957 527.54		12 432 014.37
КНИИТМУ АО г.Калуга		600 000.00	600 000.00			
Концерн "Системпром" АО			33 600.00	33 600.00		
Многослойные печатные платы		86 525.40		7 234.80		93 760.20
Нептун НИИ АО		8 362 910.42	160 181 247.37	189 119 811.05		37 301 474.10
НИИАА АО		1 665.28	245 226.77	6 555 906.39		6 312 344.90

ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»
 Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2020 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НИИССУ АО			523 561.20	523 561.20		
НИЦЭВТ АО		0.01	756 763.35	756 763.34		
НЦИ ООО				1 460 000.00		1 460 000.00
ОНИИП АО		226 904 490.08	232 677 831.94	163 537 956.84		157 764 614.98
ОПТРОН АО		2 393.32	2 393.32			
Радиосвязь НПП АО			26 977.20	26 977.20		
РК-развитие ООО			99 600.00	99 600.00		
Росэлектроника АО			28 946.00	28 946.00		
Рубин НИИ АО		159 600.00	622 640.00	463 040.00		
Рязанский Радиозавод АО		46 555.82	441 053.82	788 995.97		394 497.97
Системы управления АО		544 944.24	544 944.24			
Созвездие Концерн АО		980 000.00	174 949 251.40	332 306 752.64		158 337 501.24
Тамбовский завод "Октябрь" АО			9 841 914.95	9 841 914.95		
ЦНИИ ЭИСУ АО			15 099 624.62	26 145 765.80		11 046 141.18
Электросигнал ОАО			2 372 268.00	3 910 464.00		1 538 196.00
Эталон ВНИИ АО			483 344.52	486 414.72		3 070.20
60.02	582 856 730.44		508 638 577.52	600 097 095.44	491 398 212.52	
Ростех	582 856 730.44		508 638 577.52	600 097 095.44	491 398 212.52	
Вега ВНИИ АО	124 770 867.61			117 409 776.61	7 361 091.00	
Гириконд НИИ АО			227 581.75	91 906.45	135 675.30	
Завод Метеор АО			16 002.00	6 352.80	9 649.20	
Импульс НПО АО	11 181 144.40		288 550 911.28	13 481 144.40	286 250 911.28	
Информационная АО	6 481 574.26		4 082 154.26	8 077 311.30	2 486 417.22	
Концерн "Системпром" АО	33 600.00			33 600.00		
Нептун НИИ АО	201 797 329.52		31 118 039.80	151 818 336.95	81 097 032.37	
НИИАА АО			125 783.04	125 783.04		
НИИССУ АО			1 555 195.69		1 555 195.69	

ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»
Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2020 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НИЦЭВТ АО	608 323.28			608 323.28		
ОНИИП АО	71 441 829.81		53 941 335.49	104 738 941.92	20 644 223.38	
Радиосвязь НПП АО			26 977.20	26 977.20		
РК-развитие ООО			74 700.00	74 700.00		
Рубин НИИ АО			463 040.00	463 040.00		
Рязанский Радиозавод АО			394 498.00	394 498.00		
Созвездие Концерн АО	142 759 557.60		124 011 648.12	174 949 251.40	91 821 954.32	
Тамбовский завод "Октябрь" АО	8 678 454.34		1 163 460.61	9 841 914.95		
ЦНИИ ЭИСУ АО	15 099 624.62			15 099 624.62		
Электросигнал ОАО			2 372 268.00	2 372 268.00		
Эталон ВНИИ АО	4 425.00		514 982.28	483 344.52	36 062.76	
Итого	331 906 072.91		1 266 963 970.33	1 614 019 549.89		15 149 506.65

Взаиморасчеты по прочим операциям:

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.02			7 077 590.56	1 513 174.18	5 564 416.38	
Ростех			7 077 590.56	1 513 174.18	5 564 416.38	
НИИАА АО			473 806.64	473 806.64		
НИИССУ АО			92 551.68	92 551.68		
НИЦЭВТ АО			866 445.86	866 445.86		
Рязанский Радиозавод АО			31 330.00	31 330.00		
ЦНИИ ЭИСУ АО			5 613 456.38	49 040.00	5 564 416.38	
76.05	1 858 823.28		11 620 252.45	14 154 848.23		675 772.50
Ростех	1 858 823.28		11 620 252.45	14 154 848.23		675 772.50
Нептун НИИ АО	1 730 477.89		10 354 499.04	11 205 553.74	879 423.19	

ПАО «Информационные телекоммуникационные технологии»
 Примечания к финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2019 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
НИИАА АО	20 674.16			20 674.16		
НИИССУ АО				1 555 195.69		1 555 195.69
РТ-Финанс АО	90 410.96			90 410.96		
Системы управления АО	17 260.27		1 265 753.41	1 283 013.68		
Итого	1 858 823.28		18 697 843.01	15 668 022.41	4 888 643.88	

2020 год	Сальдо на начало периода		Оборот за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.02	5 564 416.38				5 564 416.38	
Ростех	5 564 416.38				5 564 416.38	
ЦНИИ ЭИСУ АО	5 564 416.38				5 564 416.38	
76.05		675 772.50	12 109 268.64	12 044 179.56		610 683.42
Ростех		675 772.50	12 109 268.64	12 044 179.56		610 683.42
Нептун НИИ АО	879 423.19		10 350 591.70	10 356 901.49	873 113.40	
НИИАА АО			20 963.84	20 963.84		
НИИИТ АО			71 398.87		71 398.87	
НИИССУ АО		1 555 195.69				1 555 195.69
РТ-Финанс АО			1 666 314.23	1 666 314.23		
Итого	4 888 643.88		12 109 268.64	12 044 179.56	4 953 732.96	

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Условия завершения расчетов по условиям договоров, в денежной форме, в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Анализ движения денежных средств со связанными сторонами:

Статья Движения Денежных Средств	2019 год (тыс. руб.)		2020 год (тыс. руб.)	
	Поступления	Платежи	Поступления	Платежи
Поступление от продажи продукции и товаров, выполнения работ, оказания услуг	258 689		336 019	
Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи		1 103		125
Оплата товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов		604 448		666 065
Займы, предоставленные другим организациям	20 000		1 996 500	2 046 000
Полученные проценты	11 621		10 357	
Дивиденды		60 786		17 214
Итог	290 310	666 336	2 342 876	2 729 404

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Объем денежных средств по взаиморасчетам с основными хозяйственными субъектами

Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйствен-ным обществом – АО «Системы управления» за 2019 год.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу АО «Системы управления»		13 613
06-87/19 от 23.05.19 аренда выставочной площади «АРМИЯ-2019»	838	-
Проценты по займам СУ-2812 10,5 % от 28.12.18	1 283	
Возврат займа	20 000	-
Итого	22 121	13613

Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйствен-ным обществом – АО «Системы управления» за 2020 год.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу АО «Системы управления»		4 923
Итого	-	4 923

3. Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйствен-ным обществом – ГК «Ростех» за 2019 год.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу ГК «Ростех»		44 564
Итого	-	44 564

5. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

4. Объем денежных средств по взаиморасчетам с основным хозяйственным обществом – ГК «Ростех» за 2020 год.

Статья движения денежных средств	Сумма (тыс. руб.)	
	Приход	Расход
Дивиденды, выплаченные в пользу ГК «Ростех»		12 290
Итого	-	12 290

Вознаграждение основному управленческому персоналу

Вознаграждение генеральному директору ПАО «Интелтех» определено трудовым договором с генеральным директором ПАО «Интелтех» и состоит из должностного оклада, надбавки за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, оплаты отпусков, командировок, премии по итогам отчетного года. Размер заработной платы в 2020 году составил 7 356 тыс. руб. (в 2019 году - 7 247 тыс. руб.) Премия по итогам отчетного года в 2020 году не выплачивалась.

Вознаграждение членам Правления ПАО «Интелтех» состоит из заработной платы по занимаемой должности, включающей в себя: должностной оклад, индивидуальную стимулирующую надбавку, надбавку за стаж работы в ПАО «Интелтех», надбавку за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, надбавку за ученую степень, надбавки и доплаты согласно законодательству, оплату отпусков, командировок, премирования, ежемесячного вознаграждения в соответствии с договором с членом Правления ПАО «Интелтех». Размер заработной платы в 2020 году составил 22 545 тыс. руб. (в 2019 году – 24 132,6 тыс. руб.). Премия по итогам отчетного года в 2020 году не выплачивалась.

Вознаграждение заместителям генерального директора, не являющихся членами Правления, состоит из заработной платы, включающей в себя: должностной оклад, индивидуальную стимулирующую надбавку, надбавку за стаж работы в ПАО «Интелтех», надбавку за работу со сведениями, составляющими государственную тайну, надбавку за ученую степень, надбавки и доплаты согласно законодательству, оплату отпусков, командировок, премирования и составило в 2020 году 34 195,2 тыс. руб. (в 2019 году 35 246 тыс. руб.) Премия по итогам отчетного года в 2020 году не выплачивалась.

Вознаграждение членам Совета директоров ПАО «Интелтех» выплачивается в соответствии с решением годового общего собрания акционеров ПАО «Интелтех». В 2020 году и 2019 – вознаграждение не выплачивалось.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2020 года, основные средства Компании изменялись следующим образом:

	Здания и сооружения	Права использования земельных участков	Специальная техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2019 года	1 211 215	23 762	958 795	18 766	30 740	232 663	2 475 942
Приобретение и строительство основных средств	0	-	37 482	1 045	1 161	79 911	119 599
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	1 211 215	23 762	996 277	19 811	31 902	312 573	2 595 541
Амортизация							
На 31 декабря 2019 года	(36 096)	(704)	(555 866)	(15 436)	(12 032)	-	(620 133)
Амортизация за период	(12 878)	(704)	(141 819)	(619)	(2 747)	-	(158 767)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	(48 974)	(1 407)	(697 685)	(16 055)	(14 779)	-	(778 901)
На 31 декабря 2019 года	1 175 119	23 058	402 929	3 330	18 709	232 663	1 855 808
На 31 декабря 2020 года	1 162 242	22 355	298 592	3 756	17 122	312 573	1 816 640

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, обесценения основных средств не признавалось.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2019 года, основные средства Компании изменялись следующим образом:

	Здания и сооружения	Права использования земельных участков	Специальная техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенные капитальные вложения	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2018 года	928 846	-	941 188	17 838	21 504	348 508	2 257 885
Приобретение и строительство основных средств	166 524	23 762	17 607	928	9 236	-	218 057
Внутреннее перемещение	115 845	-	-	-	-	(115 845)	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	1 211 215	23 762	958 795	18 766	30 740	232 663	2 475 942
Амортизация							
На 31 декабря 2018 года	(25 034)	-	(428 860)	(15 435)	(7 102)	-	(476 431)
Амортизация за период	(11 062)	(704)	(127 006)	(1)	(4 930)	-	(143 702)
Внутреннее перемещение	-	-	-	-	-	-	-
Продажа основных средств	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	(36 096)	(704)	(555 866)	(15 436)	(12 032)	-	(620 133)
На 31 декабря 2018 года	903 812	-	512 328	2 403	14 402	348 508	1 781 453
На 31 декабря 2019 года	1 175 119	23 058	402 929	3 330	18 709	232 663	1 855 808

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2020 года, нематериальные активы Компании изменялись следующим образом:

	НИОКР	Программное обеспечение, лицензии, прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	-	142 128	142 128
Приобретение и создание нематериальных активов	-	1 329	1 329
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа и выбытие нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	143 457	143 457
Амортизация			
На 31 декабря 2019 года	-	(24 204)	(24 204)
Амортизация за период	-	(6 521)	(6 521)
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа и выбытие нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	(30 725)	(30 725)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 года	-	117 925	117 925
На 31 декабря 2020 года	-	112 732	112 732

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В течение периода, оканчивающегося 31 декабря 2019 года, нематериальные активы Компании изменялись следующим образом:

	НИОКР	Программное обеспечение, лицензии, прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
На 31 декабря 2018 года	-	125 794	125 794
Приобретение и создание нематериальных активов	-	16 334	16 334
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	142 128	142 128
Амортизация			
На 31 декабря 2018 года	-	(12 115)	(12 115)
Амортизация за период	-	(12 089)	(12 089)
Внутреннее перемещение	-	-	-
Продажа нематериальных активов	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	-	(24 204)	(24 204)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2018 года	-	113 679	113 679
На 31 декабря 2019 года	-	117 925	117 925

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЙМЫ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫЕ СВЯЗАННЫМ СТОРОНАМ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам, были представлены следующим:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Займ под 13% годовых, предоставленной связанной стороне АО "НИИ "Нептун"	76 150	76 650	76 650
Прочие займы, предоставленные связанной стороне АО "НИИ "Нептун"	3 000	3 000	3 000
	79 150	79 650	79 650

9. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочие внеоборотные активы Компании состояли из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Авансы на капитальное строительство, предоставленные третьим лицам	61 043	3 070	885
Авансы на капитальное строительство, предоставленные связанным сторонам	1 555	7 743	-
	62 598	10 813	885

10. ЗАПАСЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, запасы Компании состояли из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Покупные комплектующие изделия	42 181	332 301	151 271
Незавершенное производство НИОКР	-	-	-
Незавершенное производство продукции	30 531	-	-
Незавершенное производство по услугам и техническому обслуживанию	-	-	-
За вычетом резерва под снижение стоимости запасов	(3 856)	-	-
	68 856	332 301	151 271

11. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ДОГОВОРАМ ДЛИТЕЛЬНОГО ЦИКЛА

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года дебиторская задолженность по договорам длительного цикла представляет собой экономическую расчетную дебиторскую задолженность клиентов Компании, полученную при применении процента завершенности работ для признания выручки и себестоимости по договорам длительного цикла.

12. ТОРГОВАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, торговая дебиторская задолженность Компании состояла из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая дебиторская задолженность к получению от третьих лиц	1 788 250	562 964	840 353
Торговая дебиторская задолженность к получению от связанных сторон	516 278	176 315	43 345
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(4 858)	-	(960)
	2 299 670	739 279	882 738

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

13. ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, прочая дебиторская задолженность Компании состояла из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Финансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности			
Прочая дебиторская задолженность - займы, предоставленные связанным сторонам под рыночную процентную ставку	50 000	-	70 000
Прочая дебиторская задолженность - депозиты в Банк, являющийся связанной стороной	-	-	1 566 260
Дебиторская задолженность по процентам к получению от связанных сторон	873	879	1 820
	50 873	879	1 638 080
Нефинансовые активы в составе прочей дебиторской задолженности			
Авансы, выданные поставщикам	218 906	700 319	264 261
Авансы, выданные связанным сторонам (Примечание 5)	506 693	575 355	170 508
НДС к возмещению из бюджета	-	-	-
Прочие налоги к возмещению из бюджета	9 168	16 105	27 324
Прочие статьи дебиторской задолженности	15 622	7 579	12 357
За вычетом резерва по сомнительным долгам	(24 362)	(2 143)	(4 149)
	726 027	1 297 215	470 301
Итого прочая дебиторская задолженность	776 900	1 298 094	2 108 381

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года денежные средства и эквиваленты денежных средств Компании состояли из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Денежные средства на счетах в банках	2 188 913	2 575 675	2 415 475
Эквиваленты денежных средств - депозиты до востребования, предоставленные связанным сторонам	129 000	-	-
Денежные средства в кассе и прочие эквиваленты денежных средств	819	179	377
	2 318 732	2 575 854	2 415 852

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года основными акционерами Компании являлись следующие юридические и физические лица:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Государственная корпорация "Ростех"	64,7328%	69,9714%	69,5997%
АО "Системы управления"	29,8058%	24,5672%	24,5672%
Российская Федерация в лице федерального агентства по управлению государственным имуществом и ГК "Ростех"	0,0000%	0,0000%	0,3717%
Физические лица и национальный расчетный депозитарий	5,4614%	5,4614%	5,4614%
	100,0000%	100,0000%	100,0000%

Текущая стоимость капитала на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отличается от исторической стоимости на сумму эффекта гиперинфляции в Российской Федерации, который действовал для периодов с момента образования Компании до 31 декабря 2002 года.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года уставный капитал Компании состоял из зарегистрированных, выпущенных и полностью оплаченных акций.

Размещенный капитал, по которому пока не завершились все регистрационные процедуры, отражается в составе прочих статей капитала Компании.

16. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года торговая кредиторская задолженность Компании состояла из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Торговая кредиторская задолженность к уплате несвязанным сторонам	779 283	638 564	394 836
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 5)	511 870	254 275	186 827
	1 291 153	892 839	581 663

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года справедливая стоимость торговой кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

17. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ, КРОМЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, состояла из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Налог на прибыль	26 432	-	-
Налог на добавленную стоимость	8 190	9 286	-
Налоги, связанные с заработной платой	25 022	27 378	31 333
Налог на имущество и прочие налоги	4 989	6 469	5 763
	64 633	43 133	37 096

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО КРЕДИТАМ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года задолженность по кредитам состояла из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Кредиты краткосрочные, полученные от третьих лиц (ПАО "ВТБ")	-	-	-
Кредиты краткосрочные, полученные от связанных сторон (АО АКБ "НОВИКОМБАНК") (связанная сторона), по ставке 10-11% годовых	1 631 135	652 742	474 438
Кредиты краткосрочные, полученные от третьих лиц (Северо-Западный банк ПАО "Сбербанк") по ставке 10% годовых	-	-	347 865
	1 631 135	652 742	822 303

19. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года прочие финансовые и нефинансовые обязательства состояли из следующего:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочные			
Финансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по возвратным гарантийным депозитам, связанным с операционной деятельностью, перед третьими лицами	-	4 470	-
Кредиторская задолженность по возвратным гарантийным депозитам, связанным с операционной деятельностью, перед связанными сторонами	-	1 555	-
Задолженность по дивидендам	-	-	-
Прочие обязательства, в том числе задолженность по процентам по кредитам	-	-	958
	-	6 025	958
Нефинансовые обязательства			
Авансы полученные	1 739 030	2 798 119	3 338 723
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 5)	765 033	33 905	47 645
Задолженность перед акционерами по увеличению акционерного капитала	-	-	-
Задолженность перед персоналом	24 748	30 814	45 637
Прочая кредиторская задолженность перед сотрудниками	103	102	25
Прочая кредиторская задолженность	5 131	6 265	-
	2 534 045	2 869 205	3 432 030
	2 534 045	2 875 230	3 432 988
Долгосрочные			
Финансовые и нефинансовые обязательства			
Кредиторская задолженность по возвратным гарантийным депозитам, связанным с операционной деятельностью, перед связанными сторонами	1 555	-	-
Авансы, погашение обязательств по которым подлежит после 12 месяцев с отчетной даты	-	-	-
Задолженность перед сотрудниками по выходным пособиям	-	-	-
	1 555	-	-
	2 535 600	2 875 230	3 432 988

20. ВЫРУЧКА

Выручка от реализации, полученная в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, включает следующие категории:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Поставка продукции третьим лицам	152 351	968 271
Поставка продукции связанным сторонам	93 049	129 069
Оказание услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок третьим лицам	2 999 569	758 405
Оказание услуг в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок связанным сторонам	91 202	316 214
Выручка по торговой деятельности - операции со связанными сторонами	216 143	121 741
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания третьим лицам	5 193	6 273
Выручка от оказания услуг и технического обслуживания связанным сторонам	213	-
Прочая выручка - операции с третьими лицами	3 498	20 187
	3 561 218	2 320 160

Вся реализация Компании осуществляется на территории Российской Федерации. Основными заказчиками продукции являются: Министерство обороны РФ, Министерство внутренних дел РФ, Федеральная служба безопасности РФ, Министерство промышленности и торговли РФ. Основную долю реализации Компании составляет Государственный оборонный заказ.

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

Себестоимость продаж Компании в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, состояла из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Используемые материалы	(1 686 648)	(598 555)
Заработная плата	(525 081)	(464 368)
Накладные производственные расходы	(519 258)	(428 773)
Налоги, относящиеся к себестоимости	(288 405)	(31 717)
Полуфабрикаты и услуги сторонних организаций	(266 573)	(97 419)
Социальные налоги	(147 864)	(130 360)
Прочие расходы	(286 015)	(9 603)
	(3 719 843)	(1 760 796)

22. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Административные расходы Компании в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Заработная плата управленческого персонала	(199 777)	(208 280)
Налоги на заработную плату управленческого персонала	(56 621)	(55 544)
Амортизация и материальные затраты	(25 830)	(25 517)
Прочие налоги	(24 155)	(20 784)
Услуги по охране	(11 144)	(11 216)
Оплата электроэнергии	(8 957)	(8 824)
Затраты на ремонт	(8 407)	(9 029)
Затраты на связь	(4 541)	(2 864)
Расходы на услуги консалтинговых организаций	(3 551)	(1 382)
Затраты на теплоэнергию	(2 614)	(3 044)
Расходы на уборку	(1 816)	(1 134)
Заработная плата по прочим видам деятельности	(1 792)	(4 019)
Канцелярские расходы	(1 573)	(1 345)
Обслуживание офисной техники	(1 204)	(1 185)
Расходы на содержание профсоюза	(880)	(850)
Государственная пошлина	(384)	(2 819)
Банковские расходы	(335)	(2 963)
Расходы на страхование	(295)	(523)
Подготовка кадров	(234)	(349)
Расходы на проведение корпоративных мероприятий	(211)	(2 061)
Расходы на программное обеспечение	(129)	(190)
Информационные и консультационные услуги	-	(2 273)
Прочие административные расходы	(31 995)	(27 821)
	(386 443)	(394 015)

23. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Прочие доходы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Прочие доходы - влияние пересортицы на складе	1 850	-
Штрафы, пени, неустойки по хозяйственным договорам	313	7 657
Корректировка реализации	202	-
Кредиторская и депонентская задолженность, по которой истек срок исковой давности	184	1 306
Прочие доходы	2 266	1 319
	4 815	10 283

Прочие расходы в течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, состояли из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Расходы по резерву по сомнительной дебиторской задолженности	(29 225)	(14 629)
Штрафы, пени и неустойки за нарушения условий договоров	(11 259)	(36 036)
Расходы на содержание объектов социальной сферы	(10 377)	(10 751)
Расходы по резерву под снижение стоимости запасов	(9 001)	-
Выплаты персоналу сверх трудовых договоров	(4 245)	(10 875)
Корректировка реализации	(3 503)	-
Расходы на благотворительность	-	(1 650)
Расходы по резерву на гарантийное обслуживание	-	1 297
Услуги депозитария	-	(1 356)
Прочие расходы	(3 301)	(9 649)
	(70 909)	(83 651)

24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, финансовые доходы Компании были представлены доходами по депозитам и займам третьим лицам.

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Финансовые доходы		
Доходы по предоставленным займам	12 023	11 623
Проценты к получению по размещенным депозитам	3 920	22 700
	15 943	34 323

Финансовые расходы Компании были представлены затратами по кредитам и процентными затратами по аренде.

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам	(84 992)	(67 877)
Процентные расходы по аренде	(2 363)	(2 290)
	(87 355)	(70 167)

25. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, соответственно, налог на прибыль Компании состоял из следующего:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Текущий расход по налогу на прибыль	(36 250)	(4 353)
Влияние штрафов и пересчетов по налогу на прибыль	-	(5)
Отложенный расход от признания и сторнирования временных разниц	11 943	(49 630)
	(24 307)	(53 988)

Прибыль до налогообложения для целей отчета о совокупном доходе соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	За период, оканчивающийся 31 декабря 2020 года	За период, оканчивающийся 31 декабря 2019 года
Прибыль (убыток) до налогообложения	(682 905)	55 725
Налог на прибыль, рассчитанный по действующей ставке (20%)	136 581	(11 145)
Статьи, не оказывающие влияния на налог на прибыль	(172 831)	6 792
Расход по налогу на прибыль	(36 250)	(4 353)

Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу при исчислении налога на прибыль, привели к образованию постоянных разниц между балансовой и налоговой стоимостью активов и обязательств. Разницы между балансовой стоимостью определенных активов и обязательств для целей финансовой отчетности и для целей налога на прибыль привели к образованию временных разниц.

В течение периодов, оканчивающихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, основные временные разницы возникли по статьям основных средств, нематериальных активов, запасов, дебиторской и кредиторской задолженности. Основная сумма отложенных налоговых обязательств (активов) по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сформировалась из-за применения процента завершенности работ к выручке и себестоимости по договорам длительного цикла. Все временные разницы признавались в составе Отчета о совокупном доходе.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года был проведен тест возмещаемости отложенных налоговых активов Компании.

26. УПРАВЛЕНИЕ РИСКОМ КАПИТАЛА

Основными целями Компании по управлению капиталом являются: обеспечение непрерывности деятельности Компании, для максимизации прибыли акционеров и выгод прочим держателям акций и обеспечение стабильной кредитоспособности, и поддержание оптимальной структуры капитала, обеспечивающей снижение стоимости Капитала для Компании. Для поддержания оптимальной структуры Компания генерирует доходы и привлекает заемное финансирование. Также Компания может оказывать влияние на изменение суммы выплачиваемых дивидендов акционерам, возврат капитала участникам, выпуск новых акций или продажу акций для уменьшения задолженности.

Компания также контролирует чистый долг по коэффициенту обеспеченности собственными средствами. Обязательства для целей расчета коэффициента включают в себя: долгосрочные займы, краткосрочные займы, прочие долгосрочные обязательства, торговую кредиторскую задолженность и прочую кредиторскую задолженность.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Краткосрочная кредиторская задолженность	1 355 786	941 997	619 717
За вычетом денежных средств	(2 318 732)	(2 575 854)	(2 415 852)
Чистая задолженность	(962 946)	(1 633 857)	(1 796 135)
Капитал	4 069 226	4 069 226	4 069 226
Капитал и чистая задолженность	3 106 280	2 435 369	2 273 091

Для каждого периодов Компания определила ориентиры по поддержанию достаточности капитала, исходя из условий привлечения внешнего финансирования. Параметры показателей, рассчитываемых для определения достаточности капитала, изначально были установлены значительно выше нормы, что дает Компании запас прочности.

Руководство Компании считает, что только в случае существенного увеличения заемного капитала Компании в стоимости капитала, находящегося в управлении Компанией, возможен риск требования досрочного погашения обязательств согласно ограничивающим условиям соответствующих договоров о привлечении заемного финансирования.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками в Компании осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических (правовых) рисков. Финансовые риски включают следующие категории: кредитный, рыночный, географический, валютный, риск ликвидности, риск изменения процентных ставок.

Основной целью системы управления финансовыми рисками является установление границ риска, а также обеспечение того, что в случае наступления рисков, эффект от этого будет находиться в установленных пределах.

Управление операционными и юридическими (правовыми) видами риска осуществляется в рамках обеспечения должного функционирования системы внутреннего контроля с целью минимизации операционного и юридического (правового) рисков.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск. Компания может быть подвержена влиянию кредитного риска. Кредитный риск заключается в том, что одна сторона по договору о финансовом инструменте может подвергнуть другую финансовым убыткам как следствие несостоятельности выполнить свои обязательства по договору. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи на условиях отсрочки платежа. Компания управляет кредитными рисками путем структурирования кредитного портфеля: долгосрочное кредитование осуществляется для инвестиционных целей, краткосрочное кредитование для текущей деятельности, что позволяет снизить риск в случае финансового кризиса или низкой финансовой ликвидности банков и невозможности своевременного предоставления банками кредитов на текущие нужды.

Ниже представлена информация о степени подверженности Компании влиянию кредитного риска в разрезе соответствующих категорий финансовых активов:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
Долгосрочные займы, предоставленные связанным сторонам	79 150	79 650	79 650
Дебиторская задолженность по договорам длительного цикла	1 942 687	2 189 864	2 099 354
Торговая дебиторская задолженность	2 299 670	739 279	882 738
Прочая дебиторская задолженность	776 900	1 298 094	2 108 381
Денежные средства и их эквиваленты	2 318 732	2 575 854	2 415 852
Итого максимальная подверженность кредитному риску	7 417 139	6 882 741	7 585 975

Кредитный риск минимизируется посредством различных процедур. Компания применяет политику, согласно которой продукция реализуется покупателям, имеющим соответствующую кредитную историю. Компания не имеет существенной концентрации кредитного риска.

На основании вышеизложенного, несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию различных экономических факторов, руководство Компании считает, что существенный риск потерь сверх суммы резерва, признанного в счетах Компании, отсутствует (Примечания 10 и 11). Кредитное качество торговой задолженности, которая не просрочена и не обесценена, может быть оценена на основании внешнего рейтинга кредита (если таковой имеется) или информации прошлых лет о штрафных процентных ставках.

На основании анализа неплатежей прошлых лет Компания полагает, что отсутствует необходимость начисления резерва по сомнительным долгам в отношении непросроченной дебиторской задолженности. Резерв по сомнительным долгам используется для отражения убытков, за исключением случаев, когда Компания полагает, что оплата невозможна; тогда задолженность списывается с баланса.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Политика Компании направлена на сведение к минимуму просроченной дебиторской задолженности. У компании по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года отсутствует просроченная и не обесцененная дебиторская задолженность. Движения резерва по сомнительным долгам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности раскрывается в Примечаниях 10 и 11, соответственно.

Рыночный риск включает три типа риска; валютный риск, процентный риск и другие ценовые риски. Компания принимает на себя все рыночные риски. Рыночные риски возникают из-за договоров, открытых в иностранной валюте, а также договоров процентных кредитов и займов. Риски возникают из-за систематических и специфических колебаний рынков. Руководство определяет допустимую величину риска, который может быть принят, и контролирует это на регулярной основе. Однако использование такого подхода не предотвращает от образования убытков вне этих ограничений в случае более значительных колебаний рынков.

Валютный риск. Компания не подвержена влиянию валютного риска вследствие того, что не имеет денежных потоков и монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Риск изменения процентной ставки. Изменения в процентных ставках воздействуют в первую очередь на ссуды и заимствования за счет изменения либо их справедливой стоимости (задолженность по фиксированной процентной ставке) либо их будущих денежных потоков (задолженность по переменной ставке). При получении новых кредитов или займов руководство использует свои суждения, чтобы решить, фиксированная или переменная ставка будет более благоприятной для Компании в ожидаемый период до срока погашения.

Руководство Компании считает, что риск процентной ставки не может существенно влиять на финансовое положение Компании из-за отсутствия займов с плавающей ставкой.

Риск ликвидности - это риск того, что организация может не обеспечить своевременное погашение своих обязательств по финансовым инструментам. Разумное управление риском ликвидности означает, что необходимо иметь достаточное количество денежных средств или их эквивалентов, возможность привлекать заимствования в необходимых размерах из имеющихся источников финансирования.

Компания обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием. Компания контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов. Руководство осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики денежных потоков финансовых активов и обязательств, а также осуществляет ежегодные процедуры детального бюджетирования.

28. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Налогообложение

Система налогообложения в Российской Федерации характеризуется частыми изменениями в законодательной сфере, официальных заявлениях и судебных решениях, которые содержат нечеткие и противоречивые формулировки и подвергаются различным интерпретациям со стороны разных налоговых органов. Расчет налогов является объектом проверок со стороны ряда налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы, пени и проценты. Налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение последующих трех календарных лет, однако, при определенных условиях срок, открытый для налоговой проверки, может быть увеличен. Последние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более уверенную позицию в своих интерпретациях и применении налогового законодательства.

Вышеперечисленные обстоятельства могут создавать налоговые риски в Российской Федерации, которые существенно более значительны, чем в других странах. Руководство Компании полагает, что все налоговые обязательства начислены корректно, исходя из интерпретаций применимого российского налогового законодательства официальных заявлений и судебных решений. Однако интерпретации государственных органов могут отличаться и, в случае, если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на данную финансовую отчетность.

(b) Аренда

Компания имеет арендные обязательства в отношении земли, используемой на правах аренды. Общий срок аренды земли составляет 45 лет. Права аренды земельных участков, обязательства перед арендодателем, процентные расходы по аренде признаны в представленной финансовой отчетности с 01 января 2019 года.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Датой подписания представленной финансовой отчетности является 08 апреля 2021 года.

В период с отчетной даты (31 декабря 2020 года) до даты подписания представленной финансовой отчетности, существенных событий после отчетной даты не происходило.