

АО «ЗАСЛОН»

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с МСФО**

31 декабря 2022 года

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности	3
Аудиторское заключение независимого аудитора	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13
1 Информация о Группе и условиях осуществления ее деятельности	13
2 Основы подготовки финансовой отчетности	14
3 Основные положения учетной политики	15
4 Использование расчетных оценок и применение профессионального суждения	31
5 Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним	34
6 Активы в форме права пользования	36
7 Основные средства	37
8 Инвестиционная недвижимость	39
9 Нематериальные активы	40
10 Запасы	41
11 Авансы выданные	41
12 Контрактные активы и торговая и прочая дебиторская задолженность	42
13 Займы выданные	42
14 Денежные средства и их эквиваленты	43
15 Капитал и резервы	44
16 Кредиты и займы	44
17 Обязательства по договорам аренды	45
18 Контрактные обязательства	45
19 Государственные субсидии	46
20 Оценочные обязательства	46
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	47
22 Кредиторская задолженность перед акционерами	47
23 Выручка	48
24 Себестоимость продаж	50
25 Управленческие расходы	50
26 Коммерческие расходы	50
27 Прочие доходы и прочие расходы	51
28 Финансовые доходы и финансовые расходы	52
29 Налог на прибыль	52
30 Прибыль на акцию	55
31 Управление капиталом	55
32 Обязательства капитального характера	57
33 Условные активы и обязательства	57
34 Операционные сегменты	59
35 Управление финансовыми рисками	61
36 Связанные стороны	66
37 Сверка денежных потоков от финансовой деятельности	69
38 События после отчетной даты	69

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение акционерного общества «ЗАСЛОН» и его дочернего общества (совместно – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, согласно подходам Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной 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 Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы 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 Группы и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена 30 июня 2023 года.

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Горбунов А.А.

Генеральный директор
управляющий организацией
Акционерного общества «ЗАСЛОН»



ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «ЗАСЛОН»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Акционерного общества «ЗАСЛОН» и его дочернего общества (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита 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 по этим вопросам.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Оценка ожидаемого кредитного убытка по торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков

По состоянию на 31 декабря 2022 года сумма ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков составила 118 675 тыс. руб.

Раскрытие информации об оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлено в Примечании 12 к консолидированной финансовой отчетности.

Руководство подготовило и предоставило нам расчет ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Мы провели анализ и проверили математическую точность и обоснованность использованных в расчете допущений:

- Руководство предоставило нам список всех покупателей и заказчиков на отчетную дату с разбивкой дебиторской задолженности по дате возникновения;
- Мы проанализировали всех существенных покупателей и заказчиков, по которым были существенные изменения в отчетных периодах, а также проанализировали оборачиваемость дебиторской задолженности за отчетный и предыдущие периоды;
- Мы оценили и критически проанализировали сделанные руководством прогнозы будущих потоков денежных средств по всем существенным покупателям и заказчикам, исходя из условий договоров, а также исходя из поступивших денежных средств после отчетной даты по дату аудиторского заключения;

По результатам выполненной работы мы пришли к выводу о том, что ключевые допущения, использованные руководством для расчета ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности на отчетную дату, не требуют существенных корректировок для целей представления информации в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете АО «ЗАСЛОН» за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «ЗАСЛОН» за 2022 года, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом АО «ЗАСЛОН» за 2022 год мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом Акционерам и Совету директоров Группы.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная 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 Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

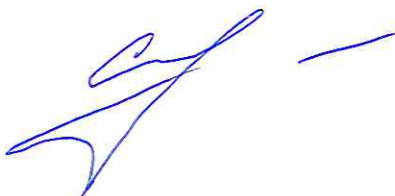
Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров, доводя до его сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем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

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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



В.М. Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»



О.В. Смертина, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006038385)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

30 июня 2023 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: Акционерное общество «ЗАСЛОН».

Независимый аудитор: ООО «С.В.М. Аудит».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным номером № 1027810228786 от 10 сентября 2002 г. года выдано Межрайонной инспекцией ФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Лист записи о внесении изменений в ЕГРЮЛ от 04.03.2011 года за государственным регистрационным номером 1117746158507 выдан Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: 196006, город Санкт-Петербург, улица Котля Томчака, дом 9, литер Н.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. II/8.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587.

АО «ЗАСЛОН»

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

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	6	3 977 508	2 325 164
Инвестиционная недвижимость	8	1 051 000	978 775
Основные средства	7	1 366 876	840 985
Нематериальные активы	9	32 461	30 400
Долгосрочные авансы выданные	11	2 793 434	1 850 534
Долгосрочные займы выданные	13	52 232	112 681
Прочие финансовые активы		-	33 695
Отложенные налоговые активы	29	-	36 641
Итого внеоборотные активы		9 273 511	6 208 875
Оборотные активы			
Запасы	10	8 078 512	5 666 982
Контрактные активы	12	9 611 244	7 809 073
Авансы выданные	11	3 264 966	2 377 558
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	9 604 113	4 841 885
Краткосрочные займы выданные	13	125 658	824
Денежные средства и их эквиваленты	14	17 354 554	4 309 289
Итого оборотные активы		48 039 047	25 005 611
ИТОГО АКТИВЫ		57 312 558	31 214 486
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		3 571 711	2 930 477
Итого капитал		3 572 711	2 931 477
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	440 692	335 204
Долгосрочные обязательства по аренде	17	4 291 765	2 553 256
Долгосрочные контрактные обязательства	18	11 072 686	10 765 186
Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.			
Долгосрочные оценочные обязательства	20	139 129	104 424
Отложенные налоговые обязательства	29	92 433	100 859
Итого долгосрочные обязательства		18 118 169	13 858 929
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	79 023	1 206 475
Краткосрочные обязательства по аренде	17	653 164	489 053
Краткосрочные контрактные обязательства	18	28 438 442	8 709 597
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 770 567	3 455 565
Задолженность по налогу на прибыль		37 506	57 152
Кредиторская задолженность перед акционерами	22	288 072	300 871
Краткосрочные оценочные обязательства	20	354 904	205 367
Итого краткосрочные обязательства		35 621 678	14 424 080
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		57 312 558	31 214 486

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и от имени руководства ее подписали:

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Горбунов А.А.
Генеральный директор
управляющей организации
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«30» июня 2023 года

ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.
Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

АО «ЗАСЛОН»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	23	10 139 172	9 036 310
Себестоимость продаж	24	(6 437 981)	(6 299 537)
Валовая прибыль		3 701 191	2 736 773
Управленческие расходы	25	(1 757 698)	(1 428 935)
Коммерческие расходы	26	(66 602)	(45 893)
Прибыль от продаж		1 876 891	1 261 945
Прибыль/ (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	8	63 525	(154 245)
Прочие доходы	27	418 068	289 263
Прочие расходы	27	(634 491)	(513 414)
Операционная прибыль		1 723 993	883 549
Финансовые доходы	28	6 471	33 425
Финансовые расходы	28	(845 637)	(466 250)
Прибыль до налогообложения		884 827	450 724
Расход по налогу на прибыль	29	(134 343)	(138 188)
Прибыль за год		750 484	312 536
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		750 484	312 536
Базовая и разведенная прибыль на акцию, причитающаяся на долю акционеров АО «ЗАСЛОН» (в российских рублях)	30	79 416	33 073
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.		750 484	312 536
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.		9 450	9 450

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и от имени руководства ее подписали:

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Горбунов А.А.

Генеральный директор
управляющей организацией
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«30» июня 2023 года

ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

Информация не раскрывается на основании Постановления
Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Сальдо на 1 января 2021 года

Прибыль за год

Совокупный доход за год

Операции с собственниками:

Дивиденды

22

Итого операции с собственниками

Сальдо на 31 декабря 2021 года

Прибыль за год

Совокупный доход за год

Операции с собственниками:

Дивиденды

22

Итого операции с собственниками

Сальдо на 31 декабря 2022 года

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Горбунцов А.А.

Генеральный директор
управляющий организацией
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«30» июня 2023 года



ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

АО «ЗАСЛОН»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от заказчиков		24 030 873	12 421 183
Прочие поступления		2 386 126	840 048
Денежные платежи поставщикам		(8 862 183)	(6 866 694)
Денежные платежи работникам		(2 478 784)	(1 829 337)
Уплата социальных налогов		(1 216 190)	(890 581)
Проценты уплаченные по кредитам и займам		(97 759)	(91 719)
Платежи по налогу на прибыль		(126 240)	(43 101)
Прочие платежи		(356 255)	(21 241)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		13 279 588	3 518 558
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи внеоборотных активов		2 817	-
Возврат займов выданных		9 191	7 317
Проценты полученные по займам выданным и депозитам		10 000	409
Приобретение внеоборотных активов		(236 309)	(186 927)
Займы выданные		(33 341)	(22 980)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(247 642)	(202 181)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		699 354	1 382 650
Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.			
Выплаты в погашение обязательств по договорам аренды		(922 715)	(173 956)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской компании		(114 800)	(63 141)
Погашение кредитов и займов		(1 728 546)	(1 064 285)
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		14 757	81 268
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		13 046 703	3 397 645
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	4 309 289	910 729
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(1 438)	915
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	17 354 554	4 309 289

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Горбунов А.А.

Генеральный директор
управляющей организации
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«30» июня 2023 года

ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

1 Информация о Группе и условиях осуществления ее деятельности

(а) Сведения о Группе и ее деятельности

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

АО «ЗАСЛОН» было создано 30 августа 2001 года на базе ОАО «Завод Ленинец».

Компания зарегистрирована и находится по адресу: 196084, город Санкт-Петербург, улица Коли Томчака, дом 9, литер Н.

В октябре 2014 года Компания была переименована в АО «ЗАСЛОН» из АО «Научно-технический центр «Завод Ленинец».

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Акционеры Компании

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства Российской Федерации и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение Российской Федерации от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В этих обстоятельствах данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ»), который обязывает определенные предприятия выпускать финансовую отчетность, подготовленную в соответствии МСФО, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности (IASB) и одобренными к применению на территории Российской Федерации.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(в) Основы оценки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, отраженных по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО 1 января 2016 года согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

(г) Утверждение и события после отчетной даты

Консолидированная финансовая отчетность за 2022 год была утверждена к выпуску Генеральным директором управляющим организацией 30 июня 2023 года.

События после отчетной даты проанализированы по 30 июня 2023 года включительно – до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(д) Принцип непрерывности деятельности

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа располагает ресурсами в виде денежных средств и их эквивалентов, а также долгосрочного финансирования, полученного от кредитных организаций и связанных сторон.

3 Основные положения учетной политики

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

(а) Консолидация

Дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность дочерних организаций за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Организация считается контролируемой Компанией, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность использовать свои полномочия в отношении данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

(б) Выручка

Выручка – это доход, возникающий от обычной деятельности организации, который представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов либо уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала Группы, не связанному с взносами акционеров.

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на товары, работы или услуги. Для признания выручки необходимо идентифицировать договор с покупателем, идентифицировать обязанности к исполнению, определить цену сделки, распределить цену сделки на обязанности к исполнению и признать выручку на момент или по мере выполнения обязанности к исполнению.

Обязанность к исполнению

Группа определяет различные обязанности к исполнению по договору и распределяет цену операции к этим обязанностям к исполнению. Обязанность к исполнению по договору зависит от условий приемки покупателем товаров, работ и услуг:

- Поэтапная приемка: в этом случае обязанность к исполнению приравнена к этапу;
- Приемка контракта целиком: в этом случае обязанность к исполнению приравнена к договору.

Условия договоров с покупателями, как правило, предусматривают распределение стоимости возмещения по обязанностям к исполнению.

Стоимостное возмещение

Условия договоров с покупателями по стоимостному возмещению отличаются следующим образом:

- Договоры с фиксированной стоимостью контракта – стоимость возмещения фиксируется в момент подписания договора и пересмотру не подлежит.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Передача контроля и признание

Группа передает контроль в течение периода, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией;
- В процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- Выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В случае если ни один из вышеуказанных критериев не выполняется, выручка признается в момент времени.

Когда контроль над обещанными товарами, работами или услугами передается покупателю в течение периода времени, выручка признается по методу степени выполнения. К надлежащим методам оценки степени выполнения относятся методы результатов и методы ресурсов. Группа использует метод ресурсов для оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

Компонент финансирования

В случае, если сроки оплаты по договору, согласованные сторонами, предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования, то Группа корректирует обещанную сумму возмещения по договору с учетом влияния временной стоимости денег. Группа не корректирует сумму выручки, если в момент заключения договора ожидается, что период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Контрактные активы, контрактные обязательства, торговая дебиторская задолженность

Контрактные активы по договору являются правом организации на получение возмещения в обмен на товары, работы или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары, работы или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. После того, как Группа выставляет счета, контрактные активы реклассифицируются в состав торговой дебиторской задолженности, представляющей собой безусловное право требования, т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным. Обычно это момент подписания акта и выставления счетов покупателю.

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

Резервы по обременительным договорам

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ фактически понесенных и плановых затрат по договорам с фиксированной ценой на предмет их превышения над стоимостью возмещения. В случае превышения договор является обременительным, и ожидаемый убыток за весь период действия договора признается в составе расходов текущего периода согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству, Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

(в) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(г) Прочие/финансовые доходы и расходы

Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод, происходящее в форме выбытия активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с распределением между учредителями. Прочие расходы включают в себя операционные расходы периода, которые не были отнесены ни к одной из иных групп (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы).

Прочие доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (в случае его наличия).

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доходы и расходы, имеющие один источник возникновения, отражаются свернуто:

- результат от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- результат от выбытия запасов;
- курсовые разницы;
- расходы от начисления/доходы от восстановления оценочных обязательств.

(д) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете некоторых долевого инструмента, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

(е) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

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

Долгосрочные вознаграждения работникам

У Группы отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами, и не возникает долгосрочных обязательств перед работниками.

(ж) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог

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

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(3) Запасы

Незавершенное производство по договорам на выполнение работ, услуг отражается по себестоимости за вычетом оценочного резерва под обесценение. Себестоимость незавершенного производства включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным заказам, и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении договора с покупателем, с учетом нормальной производственной загрузки мощностей Группы. Оценочный резерв под обесценение незавершенного производства создается под ожидаемые убытки по заказам, по которым Группа не ожидает получения будущих экономических выгод.

Прочие запасы отражаются по себестоимости, за вычетом резерва под снижение стоимости неликвидных запасов. Себестоимость запасов определяется по формуле «первое поступление - первый отпуск» (ФИФО) и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в состояние годности к использованию в производственном цикле.

По неликвидным запасам создается резерв под обесценение на основании профессиональных оценок менеджмента.

(и) Основные средства***Признание и оценка***

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Группа, согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» на дату перехода на МСФО (1 января 2016 года), единовременно оценила объекты основных средств по справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика. Указанная оценка по справедливой стоимости основных средств в дальнейшем используется в качестве их условно-первоначальной стоимости. Дальнейшее начисление амортизации объектов основных средств осуществляется, исходя из их остаточных сроков полезного использования, начиная с даты перехода на МСФО.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его остаточной балансовой стоимостью и признается на нетто-основе в составе прочих доходов или расходов в периоде возникновения.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается, исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

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

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

- | | |
|--|------------|
| • здания и сооружения | 15-80 лет; |
| • производственные машины и оборудование | 1-36 лет; |
| • транспортные средства | 1-36 лет; |
| • офисное оборудование | 1-10 лет; |
| • прочие основные средства | 4-40 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(к) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- (а) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или
- (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Признание и оценка

Инвестиционная недвижимость, находящаяся в собственности, признается как актив при выполнении следующих критериев:

- (а) поступление в организацию будущих экономических выгод, связанных с этой инвестиционной недвижимостью, является вероятным; и
- (б) первоначальная стоимость этой инвестиционной недвижимости поддается надежной оценке.

Группа использует в качестве метода учета инвестиционного имущества – учет по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату проводится оценка справедливой стоимости объекта с привлечением независимого оценщика.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

(л) Нематериальные активы

Исследования и разработки

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на исследования и разработки подразделяются на «Контрактные» и «Инициативные»:

- Контрактные затраты на исследования и разработки, понесенные в рамках контактов внешнего финансирования, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере признания выручки по выполненным работам.
- «Инициативные» затраты на исследования и разработки, проводимые Группой самостоятельно для собственных нужд, подразделяются на «стадию исследования» и «стадию разработки». Затраты на стадии исследования относятся на расходы по мере их возникновения. На стадии исследования Группа не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Нематериальный актив на стадии разработки, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:
 - техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
 - свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
 - способность использовать или продать нематериальный актив;
 - предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
 - наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
 - способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Если Группа не может разграничить стадию исследования от стадии разработки, то расходы по такому проекту признаются как расходы, понесенные на стадии исследования, и относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива, затраты учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Товарные знаки

Группа признает созданные и зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Сроки службы товарных знаков определяются, исходя из длительности наличия юридической защищенности по законодательству, и составляют 6-8 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Патенты, лицензии и свидетельства

Патенты, свидетельства и лицензии предоставлены сроком от 1 до 19 лет соответствующими государственными органами с возможностью продления в конце срока. Лицензии на право осуществления определенного вида деятельности могут быть продлены в конце срока, если Группа выполнит предварительно установленные условия.

Компьютерные программы

В процессе своей деятельности Группа использует специализированное программное обеспечение. Группа оценивает срок службы каждой программы, исходя из ожидаемого срока ее полезного использования. Как правило, полезный срок службы программного обеспечения составляет от 1 до 5 лет.

(м) Обесценение внеоборотных активов, за исключением гудвилла

На каждую отчетную дату Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных активов на предмет обесценения в случае существования индикаторов, свидетельствующих об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда нецелесообразно оценивать возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию (главным образом, незаконченных инициальных разработок), определение возмещаемой стоимости производится ежегодно на конец отчетного периода независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и риски, относящиеся к активу или единице, генерирующей денежные потоки. Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива или единицы, генерирующей денежные потоки, уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу

(или единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(н) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

(о) Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

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

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

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на

непогашенную часть основной суммы.

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели:

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

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

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

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

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

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

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму

предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину ожидаемых кредитных убытков. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

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

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

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

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

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

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

и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

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

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

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

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

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

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

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

Взаимозачет

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

(п) Уставный капитал***Обыкновенные акции***

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(р) Аренда***Группа в качестве арендатора***

Группа учитывает все договоры аренды по единой модели учета операций аренды для арендаторов, требующей признание актива и обязательства по аренде в течение срока аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды, по которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды, предусмотренный договором, а также: (а) периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и (б) периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования осуществляется включает в себя: (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; (в) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и (г) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде осуществляется по приведенной стоимости арендных платежей, которые дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, т.е. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; а также с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в определенных случаях. В отношении актива в форме права пользования, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования оценивается вероятность перехода права собственности на базовый актив к Группе в конце договора аренды. Если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит право собственности на базовый актив к концу срока аренды, то актив на право пользования полностью амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде следующим образом: (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

По краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи в составе расходов линейным методом в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Группа классифицирует аренду на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной.

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие доходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

(с) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных оттоков потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Гарантийное обслуживание

Оценочное обязательство в отношении гарантийного обслуживания продукции и услуг признается в момент продажи соответствующей продукции или услуги. Величина такого оценочного обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них. Оценки корректируются по мере необходимости с учетом последующего опыта Группы.

Иски и претензии

К оценочным обязательствам по искам и претензиям относятся оценочные обязательства по судебным искам и налоговым претензиям. Оценочное обязательство по судебным искам признается в случае, когда Группа выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны

Группы истцу является высокой, за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть надежно оценена. Оценочное обязательство по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат и отражается в составе расходов отчетного периода. Такой же подход применяется для оценки и отражения претензий налоговых органов.

Обременительные договоры

Оценочное обязательство в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Группой от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого оценочного обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем признать оценочное обязательство, Группа отражает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(г) Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Информация о таких обязательствах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибылей и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(ф) Сегментная отчетность

Операционный сегмент – это компонент организации:

- который задействован в деятельности, от которой он может генерировать доходы и нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации),
- операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем организации, отвечающим за операционные решения, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности, и
- в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направленные руководству Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Группа выделяет три отчетных сегмента:

- Услуги по ремонту и сервисному обслуживанию;
- НИОКР;
- Производство готовой продукции.

4 Использование расчетных оценок и применение профессионального суждения

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками.

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости активов и обязательств.

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цены);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Определение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (см. *Примечание 8*) основывается на оценке, произведенной независимыми оценщиками, имеющими соответствующую признанную квалификацию и недавний опыт в оценке собственности. Оценка осуществляется доходным или сравнительным методами, выбор между которыми зависит от индивидуальных характеристик объекта инвестиционной недвижимости. Сравнительный метод в основном используется при оценке земельных участков. Доходный метод применяется к оценке объектов, сдаваемых в аренду или предназначенных для сдачи в аренду. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости в стадии строительства определена доходным методом. Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости производится на регулярной основе.

Оба метода оценки справедливой стоимости относятся к 3 уровню в иерархии оценки справедливой стоимости.

Допущения, который были использованы руководством Группы для целей определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, применимы в конкретный момент времени и зависят от рыночных условий.

Оценка на дату перехода и сроки полезного использования объектов основных средств

Группа провела единовременную оценку справедливой стоимости объектов основных средств на дату перехода на МСФО, которая в дальнейшем используется как их условная исходная балансовая стоимость. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости объектов основных средств на 1 января 2016 года. Оценка базируется на рыночных факторах (характер и месторасположение объектов).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости являются предметом профессионального суждения руководства Группы, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство Группы принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Нематериальные активы, созданные собственными силами

Капитализация затрат, понесенных на создание инициативных разработок в соответствии с учетной политикой Группы требует применения суждений и оценок от руководства, связанных с анализом выполнения ряда критериев признания, в том числе «техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи» и «способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки», а также разграничения «стадии исследований» и «стадии разработок».

Группа не признает расходы на исследования и разработки, понесенные собственными подразделениями, в качестве нематериальных активов, поскольку считает, что не все критерии их признания выполнены, как того требуют МСФО, см. *Примечание 9*.

Договоры аренды, по которым Группа выступает в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Срок аренды определяет стоимостную оценку актива на право пользования и обязательства по аренде.

При анализе уверенности исполнения указанных опционов арендатором и арендодателем руководство Группы выносит суждения, основанные на учете всех уместных фактов и обстоятельств, которые обуславливают наличие у арендатора экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона, включая любые ожидаемые изменения фактов и обстоятельств с даты начала аренды до даты исполнения опциона. Такие факты о обстоятельствах включают предусмотренные договором условия для дополнительных периодов, значительные усовершенствования арендованного имущества, которые были осуществлены, затраты, связанные с прекращением аренды, значение базового актива для деятельности арендатора с учетом, например, того, является ли базовый актив специализированным активом, местоположения базового актива и наличия подходящих альтернативных вариантов; условности в связи с исполнением опциона и вероятность того, что такие условия будут иметь место.

Также на стоимостную оценку оказывают влияние ставки дисконтирования, используемые при расчете актива и обязательства по аренде.

Оценки руководством Группы сроков аренды по группам активов в форме права пользования и примененные ставки дисконтирования приведены в *Примечании 6, 17*.

Выручка по договорам с покупателями, обязанность по которым выполняется в течение периода времени

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Оценочные резервы под обесценение запасов и незавершенного производства

Группа начисляет оценочный резерв под снижение стоимости неликвидных сырья и материалов, а также оценочный резерв под обесценение незавершенного производства. Определение чистой цены возможной реализации, определяемой на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки, неизбежно включает учет колебаний цены или себестоимости готовой продукции, напрямую связанных с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существовавшие по состоянию на конец отчетного периода.

Начисление оценочного резерва под снижение стоимости неликвидных сырья и материалов и незавершенного производства производится на основании профессиональной оценки руководства Группы.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечаниях 12, 35*.

Оценочные обязательства

Группа производит начисление оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию и оценочных обязательств по искам и претензиям. Суммы, признаваемые в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представляют собой приведенную стоимость наиболее точной оценки будущих затрат, необходимых для погашения этих обязательств. При определении справедливой стоимости оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию руководство использовало оценки и допущения в отношении ставок дисконтирования и ожидаемой стоимости расходов на покрытие возможных несоответствий готовой продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак в соответствии с договорными спецификациями, см. *Примечание 20*.

Условные активы и условные обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий, см. *Примечание 33*.

5 Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2022 году

Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»

Поправки добавили исключения к признанию обязательств и потенциальных обязательств, которые требуют от предприятий применять критерии МСФО (IAS) 37 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вместо Концептуальных основ для определения факта существования обязанности на дату приобретения. Изменения также уточняют, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16: «Основные средства – поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг. Данные затраты включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Группа не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные, и поэтому не признала никаких резервов по обременительным договорам.

Поправки к Ежегодным усовершенствованиям Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – «Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендные обязательства при продаже и обратной продаже»	1 января 2024 г.

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6 Активы в форме права пользования

	Недвижимость	Транспортные средства	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2021	2 489 980	148 359	162 165	2 800 504
Поступление	434 499	9 839	53 813	498 151
Модификация	15 650	5 963	8 986	30 599
Выбытие	(6 884)	(6 512)	(79 437)	(92 833)
На 31 декабря 2021	2 933 245	157 649	145 527	3 236 421
На 1 января 2022	2 933 245	157 649	145 527	3 236 421
Поступление	1 563 023	75 221	344 986	1 983 230
Модификация	390 117	464	622	391 203
Выбытие	(358 878)	(155 999)	(117 598)	(632 475)
На 31 декабря 2022	4 527 507	77 335	373 537	4 978 379
Амортизация				
На 1 января 2021	(582 050)	(94 327)	(22 407)	(698 784)
Начисление амортизации	(167 364)	(37 082)	(31 129)	(235 575)
Амортизация по выбывшим активам	5 273	5 133	12 696	23 102
На 31 декабря 2021	(744 141)	(126 276)	(40 840)	(911 257)
На 1 января 2022	(744 141)	(126 276)	(40 840)	(911 257)
Начисление амортизации	(221 792)	(35 130)	(67 955)	(324 877)
Амортизация по выбывшим активам	67 009	129 629	38 625	235 263
На 31 декабря 2022	(898 924)	(31 777)	(70 170)	(1 000 871)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	2 189 104	31 373	104 687	2 325 164
На 31 декабря 2022 года	3 628 583	45 558	303 367	3 977 508

Основные допущения, использованные для расчета активов в форме права пользования:

- применяемые ставки дисконтирования;
- сроки аренды и сроки полезного использования.

Оценка срока аренды, включая определение периодов опционов на продление и срока полезного использования, осуществлялась руководством Группы на основе анализа договоров аренды, намерений и планов в части продления договоров аренды и использования базовых активов. Сроки полезного использования совпадают со сроками аренды.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования по группам представлены ниже:

- Объекты недвижимости – 2-40 лет;
- Транспортные средства – 2-5 лет;
- Оборудование – 2-8 лет.

7 Основные средства

<i>Первоначальная стоимость</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины, оборудование, инвентарь	Транспортные средства	Офисное оборудование	Капитальные вложения в арендованное имущество	Незавершенное строительство	Прочие ОС	Итого
На 1 января 2021 г.	127 750	414 006	734 200	4 535	109 013	85 550	25 658	3 604	1 504 316
Поступления	-	1 442	62 305	8 541	13 682	-	5 293	497	91 760
Ввод в эксплуатацию	-	-	565	-	-	184	(749)	-	-
Модернизация	-	74	12 895	-	1 034	2 207	-	-	16 210
Выбытия	-	-	(9 801)	-	(1 453)	-	-	(329)	(11 583)
На 31 декабря 2021 г.	127 750	415 522	800 164	13 076	122 276	87 941	30 202	3 772	1 600 703
На 1 января 2022 г.	127 750	415 522	800 164	13 076	122 276	87 941	30 202	3 772	1 600 703
Поступления	-	6 336	301 550	3 896	48 314	184 527	97 171	-	641 794
Ввод в эксплуатацию	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Модернизация	-	752	8 539	-	24 947	4 469	-	-	38 707
Выбытия	-	(323)	(25 468)	-	(22 942)	(73)	(513)	(268)	(49 587)
На 31 декабря 2022 г.	127 750	422 287	1 084 785	16 972	172 595	276 864	126 860	3 504	2 231 617

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

<i>Амортизация</i>	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины, оборудование, инвентарь	Транспортные средства	Офисное оборудование	Капитальные вложения в арендованное имущество	Незавершенное строительство	Прочие ОС	Итого
На 1 января 2021 г.	-	(38 246)	(462 581)	(2 391)	(67 548)	(31 723)	-	(2 639)	(605 128)
Амортизация за отчетный год	-	(10 268)	(111 465)	(3 570)	(21 886)	(6 766)	-	(258)	(154 213)
Амортизация по модернизации	-	(74)	(791)	-	(1 025)	(2 226)	-	-	(4 116)
Выбытия	-	-	3 038	-	701	-	-	-	3 739
На 31 декабря 2021 г.	-	(48 588)	(571 799)	(5 961)	(89 758)	(40 715)	-	(2 897)	(759 718)
На 1 января 2022 г.	-	(48 588)	(571 799)	(5 961)	(89 758)	(40 715)	-	(2 897)	(759 718)
Амортизация за отчетный год	-	(10 680)	(97 445)	(3 720)	(24 677)	(6 339)	-	(212)	(143 073)
Амортизация по модернизации	-	(82)	(91)	-	(1 715)	(133)	-	-	(2 021)
Выбытия	-	323	17 194	-	22 213	73	-	268	40 071
На 31 декабря 2022 г.	-	(59 027)	(652 141)	(9 681)	(93 937)	(47 114)	-	(2 841)	(864 741)
Остаточная стоимость									
На 31 декабря 2021 г.	127 750	366 934	228 365	7 115	32 518	47 226	30 202	875	840 985
На 31 декабря 2022 г.	127 750	363 260	432 644	7 291	78 658	229 750	126 860	663	1 366 876

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов основные средства не служили обеспечением кредитов и займов полученных.

8 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость находится по адресу: г. Санкт-Петербург, Московский район, улица Коли Томчака, д. 9, лит. К и состоит из двух девятиэтажных корпусов с подземными автостоянками с благоустроенной территорией, дорожными сетями – подъездами. Застройщик и владелец земельного участка на праве собственности: ЗАО «ПРОМИНКОМ» (разрешение на строительство № 78-11026320-2015 от 23 апреля 2015 года).

На основании договора инвестирования объекта капитального строительства № ИД01-07/2020 от 01 июля 2020 года, ЗАО «ПРОМИНКОМ» и АО «ЗАСЛОН» являются со-инвесторами по финансированию объекта строительства. По условиям договора ЗАО «ПРОМИНКОМ» и АО «ЗАСЛОН» делят расходы по строительству, распределение долей после ввода объекта и регистрации права осуществляется пропорционально фактическим затратам каждого инвестора.

На данном этапе Группа не получает доход от использования инвестиционной недвижимости, но ожидает получение дохода в будущем.

В результате оценки, проведенной независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, справедливая стоимость всего объекта составила 2 537 000 тыс.руб. и 2 090 300 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно, в том числе доля АО «ЗАСЛОН» пропорционально понесенным затратам составляет 1 051 000 тыс. руб. и 978 775 тыс. руб. соответственно. Оценка объекта инвестирования была произведена с использованием доходного метода, основанного на дисконтированной стоимости будущих арендных платежей. При этом применялись следующие основные допущения:

- для определения рыночных ставок аренды были отобраны аналоги по ряду критериев: принадлежности к офисам класса «В+», схожее местоположение и максимально приближенная площадь к анализируемым объектам. Определенная таким образом ставка аренды в 2022 и 2021 гг. составила 25 400 руб. и 20 400 руб. за м2 в год с НДС соответственно;
- для прогноза изменения рыночной ставки аренды в будущем ориентировались на среднегодовые темпы инфляции, по прогнозным данным она составит 4%;
- при определении возмещаемой величины объектов потоки денежных средств в рублях были дисконтированы по ставке 9,6% и 9,5%.

	Инвестиционная недвижимость
На 1 января 2021 года	1 061 884
Поступления	71 136
Изменение справедливой стоимости в результате переоценки	(154 245)
На 31 декабря 2021 года	978 775
На 1 января 2022 года	978 775
Поступления	8 700
Изменение справедливой стоимости в результате переоценки	63 525
На 31 декабря 2022 года	1 051 000

На дату подготовки консолидированной финансовой отчетности и оценки, здания, входящие в состав объекта инвестирования, в собственность не оформлены. Оценка была выполнена, исходя из предположения, основанного на условиях договора, что объекты капитального строительства будут оформлены в собственность в установленном законом порядке после завершения строительства.

По завершении инвестирования проекта и сдачи объектов в эксплуатацию, ЗАО «ПРОМИНКОМ» обеспечит переход объекта, как результата инвестиционной деятельности, и земельных участков во владение, пользование и распоряжение Группы в доле, соответствующей размеру фактически произведённых инвестиций.

Допущения, которые были использованы руководством Группы для целей определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, применимы в конкретный момент времени и зависят от рыночных условий.

Имущественные права Группы на объект инвестирования находятся в залоге (см. Примечание 33).

9 Нематериальные активы

	Патенты, Товарные знаки, Свидетельства	Компьютерные программы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	1 512	57 052	58 564
Поступления	21 279	2 773	24 052
Выбытия	(746)	(21 015)	(21 761)
На 31 декабря 2021 года	22 045	38 810	60 855
На 1 января 2022 года	22 045	38 810	60 855
Поступления	19 996	331	20 327
Выбытия	(1 941)	(16 635)	(18 576)
На 31 декабря 2022 года	40 100	22 506	62 606
Амортизация			
На 1 января 2021 года	(425)	(30 841)	(31 266)
Начисление амортизации	(9 378)	(11 572)	(20 950)
Амортизация по выбытию	746	21 015	21 761
На 31 декабря 2021 года	(9 057)	(21 398)	(30 455)
На 1 января 2022 года	(9 057)	(21 398)	(30 455)
Начисление амортизации	(6 919)	(7 399)	(14 318)
Амортизация по выбытию	1 941	12 687	14 628
На 31 декабря 2022 года	(14 035)	(16 110)	(30 145)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2021 года	12 988	17 412	30 400
На 31 декабря 2022 года	26 065	6 396	32 461

Амортизация нематериальных активов отнесена на расходы периода по статьям «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы», см. *Примечание 24,25*.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов признаков возможного обесценения готовых к использованию нематериальных активов выявлено не было.

10 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Покупные полуфабрикаты	5 533 852	4 877 325
Незавершенное производство и полуфабрикаты	1 604 113	487 704
Материалы, переданные в переработку на сторону	640 026	139 583
Сырье и материалы	201 594	128 662
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	82 948	73 792
Готовая продукция и товары отгруженные	14 375	52 596
Запасные части, спецодежда и спецоснастка	18 364	9 383
Прочие материалы	43 650	15 806
За вычетом оценочного резерва под обесценение незавершенного производства	-	(103 806)
За вычетом оценочного резерва по сырью и материалам	(60 410)	(14 063)
Итого запасы	8 078 512	5 666 982

Движение оценочного резерва под обесценение незавершенного производства:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо начальное	103 806	166 211
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	(103 806)	(38 881)
Использование резерва	-	(23 524)
Сальдо конечное	-	103 806

Движение оценочного резерва по сырью и материалам:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сальдо начальное	14 063	14 063
Начисление резерва	60 410	-
Восстановление резерва	(14 063)	-
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	60 410	14 063

Суммы затрат на сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе статей «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы», см. *Примечание 24,25*.

Начисление и восстановление оценочных резервов под обесценение запасов отражается по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы», см. *Примечание 27*.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 годов запасы не служили обеспечением кредитов и займов полученных.

11 Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов долгосрочные авансы выданные составили 2 793 434 тыс. руб. и 1 850 534 тыс. руб. соответственно, краткосрочные авансы выданные составили 3 264 966 тыс. руб. и 2 377 558 тыс. руб. соответственно.

Движение оценочного резерва под краткосрочные авансы выданные:

	2022 год	2021 год
Сальдо начальное	58 023	58 023
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	(58 023)	-
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	-	58 023

Информация о величине авансов, выданных связанным сторонам, раскрыта в *Примечании 36*.

12 Контрактные активы и торговая и прочая дебиторская задолженность**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	3 566 575	2 139 376
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности	(118 675)	(107 054)
Предоплата в бюджет по налогам, кроме налога на прибыль	1 722	2 872
НДС, исчисленный с авансов полученных и предоплат	6 023 048	2 689 143
НДС к возмещению	6 281	1 920
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	125 162	115 628
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	9 604 113	4 841 885

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также информация по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в *Примечании 35*.

Информация о величине торговой и прочей дебиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в *Примечании 36*.

Движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2022 год	2021 год
Сальдо начальное	107 054	165 684
Начисление резерва	27 752	-
Восстановление резерва	(16 131)	(12 111)
Использование резерва	-	(46 519)
Сальдо конечное	118 675	107 054

Контрактные активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Контрактные активы	9 611 244	7 809 073
Итого контрактные активы	9 611 244	7 809 073

Информация о величине остатков по договорам с покупателями представлена в *Примечании 23*.

13 Займы выданные

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
	года	года
Займы выданные долгосрочные	52 232	112 681
Займы выданные краткосрочные	125 658	17 312
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам – займы выданные краткосрочные	-	(16 488)
Итого займы выданные	177 890	113 505

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки - займы выданные

	2022 год	2021 год
Сальдо начальное	16 488	16 488
Начисление резерва	400	-
Восстановление резерва	(16 888)	-
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	-	16 488

Условия погашения долга и график платежей по займам выданным

	Валюта	Номинальная ставка %	Год погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Займы, выданные юридическим лицам	РУБ	11 – 15	2022-2027	76 359	84 619
Займы, выданные физическим лицам	РУБ	7,5 – 36	2023	101 531	45 374
Итого займы выданные				177 890	129 993

Информация о величине займов, выданных связанным сторонам, раскрыта в *Примечании 36*.

14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Банковские депозиты со сроком погашения меньше 90 дней	-	3 080 000
Денежные средства на банковских счетах – в рублях	17 342 237	1 214 940
Денежные средства на банковских счетах – в иностранной валюте	12 167	13 879
Наличные денежные средства	150	470
Итого денежные средства и их эквиваленты	17 354 554	4 309 289

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Информация о банковских депозитах:

Банк	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года	
	Валюта	Ставка %	Сумма	Ставка %	Сумма
ПАО «ВТБ»	RUB	-	-	5,6%	308 000
ПАО «Промсвязьбанк»	RUB	-	-	1,0%	2 682 000
АО «АКБ «Новикомбанк»	RUB	-	-	1,3%	90 000
Итого банковские депозиты			-		3 080 000

Банковские депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в *Примечании 35*.

15 Капитал и резервы**(а) Акционерный капитал**

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 составляет 1 000 093,50 рублей и разделен на 9 450 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 105,83 рубля каждая.

(б) Дивиденды и их ограничение

В соответствии с законодательством Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности АО «ЗАСЛОН». Чистая прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности АО «ЗАСЛОН» за отчетные периоды, представлена ниже:

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль АО «ЗАСЛОН» по РСБУ	282 842	335 555

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах представлена в *Примечании 22*.

16 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в *Примечании 35*. Информация о величине обязательств по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в *Примечании 36*.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	422 281	315 416
Задолженность по процентам: кредиты банков за вычетом текущей части	936	2 671
Долгосрочные займы	15 000	16 127
Задолженность по процентам: займы за вычетом текущей части	2 475	990
Итого долгосрочные заемные средства	440 692	335 204
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков	18 587	1 084 589
Задолженность по процентам: кредиты банков, текущая часть	531	5 005
Краткосрочные займы	45 270	107 061
Задолженность по процентам: займы, текущая часть	14 635	9 820
Итого краткосрочные заемные средства	79 023	1 206 475
Итого кредиты и займы	519 715	1 541 679

Условия погашения долга и график платежей по кредитам и займам полученным:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Северо-Западный банк Сбербанка	РУБ	Ключ. ставка ЦБ+2	2022	-	496 157
Северо-Западный банк Сбербанка	РУБ	7,7%	2024	243 787	244 815
Северо-Западный банк Сбербанка	РУБ	7,9%	2022	-	203 138
ВТБ	РУБ	8,3%	2023	19 119	19 489
ВТБ	РУБ	7,9%	2024	70 058	95 459
ВТБ	РУБ	7,8%	2022	-	348 623
ВТБ	РУБ	Ключ. ставка ЦБ+2,9	2024	109 372	-
Займы, полученные от юридических лиц	РУБ	8% - 15%	2022-2027	59 834	67 656
Займы, полученные от физических лиц	РУБ, Долл. США	8% - 12%	2022-2024	17 545	66 342
Итого кредиты и займы				519 715	1 541 679

Информация о величине кредитов и займов, полученных от связанных сторон, раскрыта в Примечании 36.

17 Обязательства по договорам аренды

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	4 291 765	2 553 256
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	653 164	489 053
Итого обязательства по договорам аренды	4 944 929	3 042 309

Информация о применяемых ставках дисконтирования представлена ниже:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ставка дисконтирования	6,72 – 13,68%	6,03 – 9,32%

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по обязательствам Группы по аренде, оцениваемым по амортизированной стоимости, в которых Группа выступает арендатором. Информация о риске ликвидности для обязательств по аренде раскрыта в Примечании 35.

Информация о величине обязательств по аренде со связанными сторонами раскрыта в Примечании 36.

18 Контрактные обязательства

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

20 Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	Оценочное обязательство по искам и претензиям	Итого
На 1 января 2021 года	70 417	51 567	121 984
Отчисление в течение года	82 106	97 775	179 881
Эффект дисконтирования за год	7 926	-	7 926
На 31 декабря 2021 года			
Долгосрочная часть	104 424	-	104 424
Краткосрочная часть	56 025	149 342	205 367
Итого оценочные обязательства на 31 декабря 2021 года	160 449	149 342	309 791
2022 год			
Отчисление в течение года	16 913	137 748	154 661
Эффект дисконтирования за год	29 581	-	29 581
На 31 декабря 2022 года			
Долгосрочная часть	139 129	-	139 129
Краткосрочная часть	67 814	287 090	354 904
Итого оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года	206 943	287 090	494 033

Группа предоставляет гарантии по некоторым видам производимой продукции и оказываемым услугам. Как правило, при продаже отдельных видов продукции предоставляется гарантия сроком на 12-60 месяцев, которая покрывает комплектующие, узлы, блоки, системы, программное обеспечение и другое оборудование, поставляемое в соответствии с договорными спецификациями.

Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

Основные допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Ставка дисконтирования	7,38%-11,32%	7,59%-9,32%

Оценочные обязательства по искам и претензиям созданы в отношении внесудебных и судебных претензий со стороны контрагентов Группы. Расчетная оценка признанных оценочных обязательств представляет собой суждение руководства Группы, основанное на заключении юридической службы Группы с учетом практики аналогичных операций.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность по прочим налогам	2 841 882	330 721
Задолженность перед поставщиками	2 200 408	2 626 947
НДС, исчисленный с авансов выданных	422 163	260 844
Задолженность по заработной плате	278 258	236 720
Прочая кредиторская задолженность	27 856	333
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 770 567	3 455 565

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 35*.

Информация о величине торговой и прочей кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в *Примечании 36*.

Задолженность по заработной плате

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Краткосрочная задолженность		
Задолженность по заработной плате и прочим видам вознаграждения перед персоналом	133 783	119 405
Оценочные обязательства по оплате отпусков	106 654	112 495
Оценочные обязательства по выплате премий сотрудникам	37 821	4 820
Итого задолженность по заработной плате	278 258	236 720

Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	2 742 156	246 354
Задолженность по отчислениям на социальное обеспечение	76 879	62 575
Налог на доходы физических лиц	21 858	20 427
Задолженность по прочим налогам	618	988
Налог на имущество	371	377
Итого задолженность по прочим налогам	2 841 882	330 721

22

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

23 Выручка

	2022 год	2021 год
Выручка от производства готовой продукции	6 776 269	6 271 000
Выручка от услуг по ремонту и сервисному обслуживанию	2 302 962	1 522 333
Выручка от НИОКР	929 748	1 218 806
Прочая выручка	130 193	24 171
Итого выручка	10 139 172	9 036 310

Распределение выручки по принципу признания

	2022 год	2021 год
Выручка по договорам с покупателями - товар, работы или услуги передаются в течение периода времени	10 023 575	8 610 224
Выручка по договорам с покупателями - товар, работы или услуги передаются в определенный момент времени	115 597	426 086
Итого выручка	10 139 172	9 036 310

Остатки по договорам с покупателями

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	3 566 575	2 139 376
Контрактные активы	9 611 244	7 809 073
Контрактные обязательства	(39 511 128)	(19 474 783)
Итого остаток по договорам с покупателями - актив/(обязательство)	(26 333 309)	(9 526 334)

В отношении дебиторской задолженности был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам. Детально торговая дебиторская задолженность раскрыта в *Примечании 12*.

Контрактные активы признаются в отношении договоров, по которым работы и готовая продукция еще не приняты покупателем и поэтому счета не выставлены, но в отношении которых у руководства Группы нет сомнений в том, что они принесут экономические выгоды в будущем.

Контрактные обязательства по договорам с покупателями включают в себя долгосрочные и краткосрочные авансовые платежи, полученные по договорам на оказание услуг и поставку продукции в будущем, что является обычной практикой для гособоронзаказа, см. *Примечание 1*. Детально контрактные обязательства раскрыты в *Примечании 18*.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

24 Себестоимость продаж

	2022 год	2021 год
Затраты на комплектующие изделия и полуфабрикаты	3 965 704	2 663 811
Заработная плата производственного персонала	1 271 678	1 524 058
Работы и услуги, выполненные сторонними организациями	1 027 724	193 241
Затраты на сырье и материалы	550 507	368 690
Отчисления на социальные нужды	380 004	448 475
Амортизация основных средств	108 173	107 475
Амортизация активов в форме права пользования	100 472	16 882
Расходы на содержание и ремонт производства	37 634	45 748
Командировочные расходы	14 910	41 405
Амортизация нематериальных активов	1 489	12
Расходы на энергию	9 500	6 885
Прочие расходы	192 024	82 751
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(1 221 838)	800 104
Итого себестоимость продаж	6 437 981	6 299 537

25 Управленческие расходы

	2022 год	2021 год
Заработная плата	897 201	733 373
Амортизация активов в форме права пользования	224 405	215 066
Отчисления на социальные нужды	173 792	146 147
Затраты на ремонт и обслуживание	61 420	36 452
Расходы по обеспечению безопасности и пожарной охране	46 305	46 725
Амортизация основных средств	36 921	50 854
Командировочные расходы	22 821	15 612
Консультационные услуги	20 581	16 271
Амортизация нематериальных активов	12 829	20 938
Затраты на материалы	9 769	6 184
Расходы по аренде	3 933	6 872
Прочие управленческие расходы	247 721	134 441
Итого управленческие расходы	1 757 698	1 428 935

Расходы по аренде представляют собой расходы по краткосрочной аренде, к которой, в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», не применены общие требования о признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде (см. *Примечание 6, 17*). Платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды.

26 Коммерческие расходы

	2022 год	2021 год
Расходы на рекламу	33 138	9 839
Участие в выставках	15 935	22 404
Представительские расходы	8 773	589
Заработная плата	6 515	4 298
Отчисления на социальные нужды	1 833	1 183
Прочие коммерческие расходы	408	7 580
Итого коммерческие расходы	66 602	45 893

27 Прочие доходы и прочие расходы

	2022 год	2021 год
Доходы от списания кредиторской задолженности	86 783	60 476
Восстановление оценочных резервов – дебиторская задолженность	62 890	12 111
Восстановление оценочных резервов – обесценение запасов	57 459	38 881
Доходы от сдачи в аренду отдельных объектов основных средств	57 032	45 114
Доходы, выявленные в результате инвентаризации основных средств и запасов	35 473	-
Восстановление оценочных резервов по оплате труда	23 602	73 772
Доходы от выбытия активов в форме права пользования	19 079	-
Доход от выбытия запасов	14 257	-
Доходы от выбытия основных средств и незавершенного строительства	963	8 386
Восстановление оценочных резервов – займы выданные	-	15 391
Прибыль по курсовым разницам, нетто	-	11 061
Иные прочие доходы	60 530	24 071
Итого прочие доходы	418 068	289 263
Убытки предшествующих периодов	(186 718)	(69 092)
Начисление оценочных обязательств по искам и претензиям	(137 748)	(97 775)
Благотворительная и спонсорская помощь	(24 492)	(23 464)
Начисление оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию	(16 913)	(82 106)
Расходы от списания дебиторской задолженности и авансов выданных	(15 377)	(110 461)
Расходы по курсовым разницам, нетто	(7 116)	-
Расчетно-кассовое обслуживание и инкассация	(3 531)	(3 898)
Прочие организационные расходы	(202 160)	(70 051)
Расходы от выбытия запасов	-	(7 173)
Начисленные штрафы и пени	-	(5 308)
Амортизация активов в форме права пользования	-	(3 627)
Расходы, выявленные в результате инвентаризации основных средств и запасов	-	(2 595)
Иные прочие расходы	(40 436)	(37 864)
Итого прочие расходы	(634 491)	(513 414)
Итого прочие расходы, нетто	(216 423)	(224 151)

28 Финансовые доходы и финансовые расходы**Финансовые доходы**

	2022 год	2021 год
Доходы по процентам и прочие аналогичные доходы	6 471	33 425
Итого финансовые доходы	6 471	33 425

Доходы по процентам представлены в основном процентными доходами от займов выданных и размещенных банковских депозитов, см. *Примечание 13, 14.*

Финансовые расходы

	2022 год	2021 год
Процентные расходы по договорам аренды	451 017	269 917
Процентные расходы по договорам с покупателями	263 673	80 449
Расходы по процентам по кредитам и займам	103 516	107 957
Прочие финансовые расходы	27 431	7 927
Итого финансовые расходы	845 637	466 250

Условия договоров кредитов и займов раскрыты в *Примечании 16.*

29 Налог на прибыль**(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2022 год	2021 год
Налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	106 128	105 916
Расход по отложенному налогу на прибыль, нетто	28 215	32 272
Итого налог на прибыль	134 343	138 188

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налога на прибыль	884 827	450 724
Теоретический налог на прибыль 20%	176 966	90 145
(Доходы)/расходы, не принимаемые для целей налогообложения	(42 623)	48 043
Итого налог на прибыль	134 343	138 188

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто-величины	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства	-	3 423	(4 107)	-	(4 107)	3 423
Активы в форме права пользования	-	-	(795 502)	(465 033)	(795 502)	(465 033)
Нематериальные активы	-	-	(5 628)	(113)	(5 628)	(113)
Инвестиционная недвижимость	-	-	(101 663)	(195 755)	(101 663)	(195 755)
Займы выданные	-	-	-	(21 503)	-	(21 503)
Запасы	131 442	1 344 969	-	-	131 442	1 344 969
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	(1 810 723)	(96 985)	(1 810 723)	(96 985)
Контрактные активы	1 393 916	-	-	(1 564 604)	1 393 916	(1 564 604)
Прочие активы	-	-	(1 109)	(57 499)	(1 109)	(57 499)
Кредиторская задолженность	27 826	335 862	-	-	27 826	335 862
Обязательства по аренде	961 453	598 332	-	-	961 453	598 332
Контрактное обязательство	52 734	-	-	-	52 734	-
Оценочные обязательства	58 928	54 688	-	-	58 928	54 688
Итого признанные налоговые активы / (обязательства)	2 626 299	2 337 274	(2 718 732)	(2 401 492)	(92 433)	(64 218)
Зачет налога	(2 626 299)	(2 300 633)	2 626 299	2 300 633	-	-
Итого	-	36 641	(92 433)	(100 859)	(92 433)	(64 218)

(г) Изменение сальдо отложенного налога

	Отнесено на счет прибылей и убытков		Отнесено на счет прибылей и убытков		
	31 декабря 2022 года	за 2022 год	31 декабря 2021 года	за 2021 год	1 января 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц					
Основные средства	(4 107)	(7 530)	3 423	40 069	(36 646)
Активы в форме права пользования	(795 502)	(330 469)	(465 033)	(57 375)	(407 658)
Нематериальные активы	(5 628)	(5 515)	(113)	1 429	(1 542)
Инвестиционная недвижимость	(101 663)	94 092	(195 755)	16 622	(212 377)
Займы выданные	-	21 503	(21 503)	(27 879)	6 376
Запасы	131 442	(1 213 527)	1 344 969	400 897	944 072
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(1 810 723)	(1 713 738)	(96 985)	(255 588)	158 603
Контрактные активы	1 393 916	2 958 520	(1 564 604)	(526 706)	(1 037 898)
Прочие активы	(1 109)	56 390	(57 499)	(34 828)	(22 671)
Кредиторская задолженность	27 826	(308 036)	335 862	309 130	26 732
Обязательства по аренде	961 453	363 121	598 332	71 666	526 666
Контрактное обязательство	52 734	52 734	-	-	-
Оценочные обязательства	58 928	4 240	54 688	30 291	24 397
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(92 433)	(28 215)	(64 218)	(32 272)	(31 946)

30 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого результата, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в указанном периоде.

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров Группы	750 484	312 536
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящееся в обращении, шт.	9 450	9 450
Базовая и разведенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам АО «ЗАСЛОН» (в российских рублях)	79 416	33 073

У Компании отсутствуют потенциальные разводняющие инструменты в 2022 и 2021 году, соответственно, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию за указанные периоды.

31 Управление капиталом

Реализуемые Группой меры по управлению капиталом направлены на обеспечение способности Группы осуществлять непрерывную деятельность, обеспечивая устойчивый рост прибыли Группы и благосостояния ее собственников при поддержании оптимальной структуры капитала.

Группа не имеет официальной политики управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Достижение перечисленных целей происходит путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы, а также за счет заемного финансирования.

Группа также проводит мониторинг соотношения заемных средств и капитала. В качестве индикатора соотношения заемных и собственных средств рассчитывается показатель скорректированного чистого долга, представляющий собой общую сумму обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов за вычетом денежных средств, не имеющих ограничений к использованию.

Ниже представлено соотношение заемных средств (скорректированного чистого долга) к капиталу:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Скорректированный чистый долг	407 488	1 504 238
Капитал	3 572 711	2 931 477
Соотношение заемных средств и капитала	11,41%	51,31%

Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг №454-П устанавливает требования к компаниям-эмитентам о раскрытии сведений о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Руководство Группы приняло решение о раскрытии в настоящей консолидированной финансовой отчетности ряда показателей, рассчитанных по данным отчетности.

Ниже представлены показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы на основе данных консолидированной финансовой отчетности:

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	750 484	312 536
Финансовые расходы, нетто	839 166	432 825
Расход по налогу на прибыль	134 343	138 188
ЕВИТ (Прибыль до вычета расходов по процентам и расхода по налогу на прибыль)	1 723 993	883 549
Расходы по амортизации основных средств	145 094	158 329
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	324 877	235 575
Расходы по амортизации нематериальных активов	14 318	20 950
ЕВИТДА (Прибыль до вычета расходов по процентам, расхода по налогу на прибыль и расходов по амортизации основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов)	2 208 282	1 298 403

	2022 год	2021 год
ЕВИТДА	2 208 282	1 298 403
За исключением:	186 877	(239 585)
Прибыль / (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	63 525	(154 245)
Доходы от списания кредиторской задолженности	86 783	60 476
Начисление оценочных обязательств по искам и претензиям	(137 748)	(97 775)
Доходы от выбытия активов в форме права пользования	19 079	-
Начисление оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию	(16 913)	(82 106)
Восстановление оценочных резервов по оплате труда	23 602	73 772
Доходы / (расходы), выявленные в результате инвентаризации основных средств и запасов	35 473	(2 595)
Доходы от выбытия основных средств и незавершенного строительства	963	8 386
Восстановление оценочных резервов - обесценение запасов	57 459	38 881
Доходы / (расходы) от выбытия запасов	14 257	(7 173)
Начисленные штрафы и пени	-	(5 308)
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	62 890	27 502
Расходы от списания дебиторской задолженности и авансов выданных	(15 377)	(110 461)
(Убыток) /прибыль по курсовым разницам, нетто	(7 116)	11 061
Скорректированная ЕВИТДА	2 021 405	1 537 988

Показатели рентабельности:

	2022 год	2021 год
Чистая прибыль	750 484	312 536
Выручка от продаж	10 139 172	9 036 310
Рентабельность чистой прибыли (Чистая прибыль / Выручка), в процентах	7,40%	3,46%
ЕВИТ	1 723 993	883 549
Выручка от продаж	10 139 172	9 036 310
Рентабельность по ЕВИТ (ЕВИТ / Выручка), в процентах	17,00%	9,78%
ЕВИТДА	2 208 282	1 298 403
Выручка от продаж	10 139 172	9 036 310
Рентабельность по ЕВИТДА (ЕВИТДА / Выручка), в процентах	21,78%	14,37%
Скорректированная ЕВИТДА	2 021 405	1 537 988
Выручка от продаж	10 139 172	9 036 310
Рентабельность по скорректированной ЕВИТДА (скорректированная ЕВИТДА / Выручка), в процентах	19,94%	17,02%

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

32 Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись обязательства по договорам капитального характера в размере 63 279 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2021 года – 8 608 тыс. руб.).

33 Условные активы и обязательства

(а) Операционная среда

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2022 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

(б) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет, однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(в) Судебные разбирательства

В течение отчетного периода Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На каждую отчетную дату Группа оценивает влияние текущих судебных разбирательств на консолидированную финансовую отчетность. На основании данных оценок в отчетности отражены оценочные обязательства, которые раскрыты в *Примечании 20*.

По мнению руководства, у Группы нет иных условных обязательств по судебным рискам, требующих раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

(г) Активы в залоге

7 июля 2020 года АО «ЗАСЛОН» заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» для финансирования затрат по договору инвестирования № ИД01-07/2020 от 1 июля 2020 года объекта капитального строительства «Административно-офисный центр с подземной автостоянкой», расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Коли Томчака, д. 9, лит. К, на срок по 1 апреля 2025 года на сумму 257 000 тыс. руб. В качестве обеспечения по договору между ПАО «Сбербанк России» и АО «ЗАСЛОН» заключен договор залога имущественных прав № 0162-1-101620-ЗИП от 7 июля 2020 года, предметом залога являются имущественные права по договору инвестирования № ИДО 1-07/2020 от 1 июля 2020 года объекта капитального строительства «Административно-офисный центр с подземной автостоянкой».

Гарантии и поручительства полученные

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

34 Операционные сегменты

У Группы имеется три отчетных сегмента, представляющие собой стратегические направления деятельности Группы, совпадающие с основными направлениями деятельности, управление которыми осуществляется раздельно (см. *Примечание 1*):

- НИОКР;
- Производство готовой продукции;
- Услуги по ремонту и сервисному обслуживанию.

Внутренние управленческие отчеты, подготавливаемые на основе данных бухгалтерского учета по российским стандартам учета и отчетности (РСБУ) по каждому из направлений деятельности, анализируются отдельно на регулярной основе руководством Группы, отвечающим за операционные решения. Финансовые результаты деятельности оцениваются на основе сегментных показателей прибыли от продаж по данным РСБУ, рассчитываемых как выручка от продаж за минусом себестоимости проданной продукции и оказанных услуг, управленческих расходов и коммерческих расходов.

Руководство считает, что эта информация является наиболее релевантной при оценке результатов деятельности отдельных сегментов в сравнении с другими предприятиями, работающими в тех же отраслях.

Управленческая информация, анализируемая руководством Группы в целях распределения ресурсов и управления деятельностью операционных сегментов, не содержит итоговой оценки активов и обязательств отчетных сегментов. Руководство принимает решения и оценивает результаты деятельности сегментов на основе показателя сегментной прибыли. Раскрытие информации о величине активов и обязательств не приводится.

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже приводится раскрытие информации о показателях по операционным сегментам на основе данных учета по российским стандартам учета и отчетности:

	НИОКР	Производство готовой продукции	Услуги по ремонту и сервисному обслуживанию	Прочие сегменты	Итого
2022 год					
Выручка от продаж отчетного сегмента	137 346	6 716 778	1 673 904	23 046	8 551 074
Прибыль от продаж отчетного сегмента	11 648	569 648	141 963	1 954	725 213
2021 год					
Выручка от продаж отчетного сегмента	11 866	5 556 643	980 450	-	6 548 959
Прибыль / (убыток) от продаж отчетного сегмента	(10 847)	1 022 299	(77 179)	-	934 273

Ниже представлена сверка выручки и финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленным в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2022 год	2021 год
Выручка по РСБУ	8 551 074	6 548 959
<i>Корректировки:</i>		
Корректировка выручки по договорам, реализуемым в течение периода, по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	2 026 919	2 592 478
Выделение внутригрупповой выручки	(438 821)	(105 128)
Итого корректировки по выручке	1 588 098	2 487 351
Выручка по МСФО	10 139 172	9 036 310
Прибыль от продаж по РСБУ	725 213	934 273
<i>Корректировки:</i>		
Признание валовой маржи и компонента финансирования по договорам, реализуемым в течение периода по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 417 939	442 888
Корректировка расходов по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	309 843	208 326
Использование резерва по обесценению запасов	-	23 524
Реклассификации статей расходов	(50 971)	46 034
Списание расходов на исследования и разработки	(574 859)	(415 543)
Корректировка амортизации основных средств	51 921	22 807
Корректировка амортизации нематериальных активов	(2 195)	(364)
Итого корректировок	1 151 678	327 672
Прибыль от продаж по МСФО	1 876 891	1 261 945

У Группы нет деления по географическим сегментам, т.к. вся деятельность группы осуществляется на территории Российской Федерации. Доля экспорта Группы незначительна.

35 Управление финансовыми рисками

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

(а) Кредитный риск

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлена кредитная оценка денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 годов:

Банк	Рейтинговое агентство	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	Остаток на расчетном счете по состоянию на:	
				31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «Сбербанк»	АКРА/ FITCH	AAA(RU)	AAA(RU)	118 949	597 859
ПАО «ВТБ»	АКРА/ Эксперт РА	AAA(RU)	AAA(RU)	257 681	325 793
ПАО «Промсвязьбанк»	АКРА/ Moody's	AA+(RU)	AA+(RU)	16 701 428	3 193 089
АО «Газпромбанк»	АКРА/ Moody's	AA+(RU)	AA+(RU)	44 353	40 004
АБ «Россия»	АКРА/ Эксперт РА	A+ (RU)	A+ (RU)	243	4
АО «АКБ «Новикомбанк»	АКРА/ Moody's	A+ (RU)	A+ (RU)	227 833	152 067
АО «Россельхозбанк»	АКРА/ FITCH	AA(RU)	AA(RU)	516	3
АО «Всероссийский банк развития регионов»	АКРА	AA(RU)	AA(RU)	3 401	-
Итого				17 354 404	4 308 819
Наличные денежные средства				150	470
Итого денежные средства и их эквиваленты				17 354 554	4 309 289

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

(6) Риск ликвидности

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

(в) Рыночный риск

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

i. Валютный риск

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Ниже приведены обменные курсы на конец года, использованные Группой при составлении настоящей консолидированной финансовой отчетности:

в рублях

	Курс на дату	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
1 евро	75,6553	84,0695
1 доллар США	70,3375	74,2926

Анализ чувствительности в отношении валютного риска

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на 31 декабря повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными.

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	(-5%) к курсу	(+5%) к курсу	(-5%) к курсу	(+5%) к курсу
Евро	(516)	516	(4 172)	4 172
Доллар США	(28 724)	28 724	(24 612)	24 612

ii. Риск изменения процентной ставки

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой с использованием доступной рыночной информации, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Экономике России по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Группа использовала всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

	Остатки на 31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства	17 354 554	17 354 554	-	-
Депозиты	-	-	-	-
Займы выданные	177 890	-	177 890	-
Торговая дебиторская задолженность	3 447 900	-	-	3 447 900
Итого	20 980 344	17 354 554	177 890	3 447 900
Финансовые обязательства				
Обязательства по договорам аренды	4 944 929	-	4 944 929	-
Кредиты и займы полученные	519 715	-	519 715	-
Торговая кредиторская задолженность	2 200 408	-	-	2 200 408
Итого	7 665 052	-	5 464 644	2 200 408

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Остатки на 31 декабря 2021 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства	1 229 289	1 229 289	-	-
Депозиты	3 080 000	-	3 080 000	-
Займы выданные	113 505	-	113 505	-
Торговая дебиторская задолженность	2 032 322	-	-	2 032 322
Итого	6 455 116	1 229 289	3 193 505	2 032 322
Финансовые обязательства				
Обязательства по договорам аренды	3 042 309	-	3 042 309	-
Кредиты и займы полученные	1 541 679	-	1 541 679	-
Торговая кредиторская задолженность	2 626 947	-	-	2 626 947
Итого	7 210 935	-	4 583 988	2 626 947

36 Связанные стороны

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

АО «ЗАСЛОН»

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Операции по вознаграждению ключевого управленческого персонала

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2022 года и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. *Примечания 24, 25*):

	2022 год	2021 год
Заработная плата	53 183	46 479
Отчисления в государственные социальные фонды	9 745	8 445
Итого	62 928	54 924

Доля оценочного обязательства по оплате отпусков, приходящаяся на ключевой управленческий персонал, составила:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оценочное обязательство по оплате отпусков	3 704	3 429
Социальные отчисления на обязательства по оплате отпусков	1 221	1 073
Итого	4 925	4 502

Обязательства по заработной плате ключевому управленческому персоналу на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года равны нулю.

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами. Вся задолженность является необеспеченной.

Информация о сроках погашения займов, полученных от связанных сторон, а также эффективная ставка раскрыты в *Примечании 16*.

37 Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Кредиты и займы полученные	Обязательства по договорам аренды
На 1 января 2021 года	1 116 418	2 715 021
Основная сумма	1 109 496	-
Проценты к уплате	6 922	-
Денежные потоки		
Поступление кредитов и займов	1 382 650	-
Выплата кредитов и займов	(1 064 285)	-
Уплаченные проценты	(91 719)	(269 917)
Погашение аренды	-	(173 956)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	107 957	269 917
Поступления аренды	-	459 019
Прочие неденежные движения	90 658	42 225
На 31 декабря 2021 года	1 541 679	3 042 309
Основная сумма	1 534 003	-
Проценты к уплате	7 676	-
Денежные потоки		
Поступление кредитов и займов	699 354	-
Выплата кредитов и займов	(1 728 546)	-
Уплаченные проценты	(97 759)	(451 017)
Погашение аренды	-	(185 793)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	103 516	451 017
Поступления аренды	-	2 088 413
Прочие неденежные движения	1 471	-
На 31 декабря 2022 года	519 715	4 944 929
Основная сумма	518 248	-
Проценты к уплате	1 467	-

38 События после отчетной даты

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ № 1102 от 04.07.2023.

Регистрация выпуска (дополнительного выпуска) ценных бумаг

С 21 апреля 2023 года состоялось начало эмиссии ценных бумаг АО «ЗАСЛОН» через ПАО «Промсвязьбанк» по договору об оказании услуг по размещению ценных бумаг № 14599-01-22-08/О от 30.12.2021. Общая инвестиционная сумма составила 1 000 000 тыс. руб.