

АО «Элемент»

**Раскрываемая
консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря
2021 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	7
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	10

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1 Общие сведения	12
2 Основы подготовки	12
3 Существенные положения учетной политики	18
4 Применение новых и пересмотренных МСФО	27
5 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно	28
6 Выручка	30
7 Себестоимость	31
8 Коммерческие и административно-управленческие расходы	32
9 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	33
10 Финансовые доходы и расходы	34
11 Налог на прибыль	34
12 Основные средства	37
13 Активы в форме права пользования	39
14 Нематериальные активы	40
15 Запасы	41
16 Торговая и прочая дебиторская задолженность	41
17 Предоплата по прочим налогам и сборам	41
18 Прочие финансовые активы	42
19 Денежные средства и их эквиваленты	42
20 Капитал	43
21 Кредиты и займы	44
22 Обязательства по аренде	47
23 Отложенный доход по субсидиям	48
24 Резервы	48
25 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
26 Обязательства по прочим налогам и сборам	49
27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска	49
28 Обязательства по капитальным затратам	54
29 Условные активы и обязательства	55
30 Операции со связанными сторонами	56
31 Информация о Группе	56
32 События после отчетной даты	57

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Элемент»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности АО «Элемент» (Организация) (ОГРН 1207700245532) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, раскрываемого консолидированного отчета об изменениях в капитале и раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за 2021 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность АО «Элемент» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, изложенными в примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группа Элемент отразила в составе строки «Внеоборотные активы» отчета о финансовом положении, а также строки «Прочие операционные доходы» отчета о совокупном доходе внутренне созданные нематериальные активы (производственные ноу-хау) в сумме 925 млн руб. Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности признания данных нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», в связи с отсутствием аналитического учета расходов, связанных с созданием нематериальных активов.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и 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 нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства - принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерба Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила полную консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционеров АО «Элемент», датированное 31 мая 2022 года.

Ответственность руководства и общего собрания акционеров Организации за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

Президент Организации (руководство) несет ответственность за подготовку указанной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке раскрываемой 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.

Общее собрание акционеров Организации несет ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая 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 Международными стандартами аудита, 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 раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеются 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 раскрываемой 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.
- д) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием акционеров Организации, 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.

Руководитель аудита,
по результатам которого выдано
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006052662, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 10-01/2024-Ю



Ивашко Евгения Михайловна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

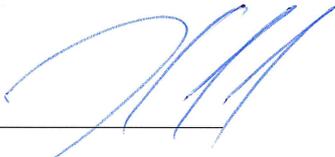
5 апреля 2024 года

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка	6	20 984	23 334
Себестоимость	7	(15 744)	(16 755)
Государственные субсидии	23	800	510
Коммерческие и административно-управленческие расходы	8	(3 355)	(3 030)
Амортизация		(1 741)	(2 333)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	604	133
Прибыль от операционной деятельности		1 548	1 859
Финансовые доходы	10	69	58
Финансовые расходы	10	(1 103)	(1 027)
Курсовые разницы		165	(163)
Прибыль до налогообложения		679	727
Налог на прибыль	11	(232)	(535)
Чистая прибыль		447	192
Чистая прибыль/(убыток), относящиеся к:			
участникам АО "Элемент"		249	(451)
неконтрольной доле участия		198	643
Прочий совокупный расход		(7)	(69)
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или (убытка):			
Доход/(расход) от пересчета балансов зарубежных подразделений в валюту представления		(7)	(92)
Изменение справедливой стоимости фин инструментов		-	23
Итого совокупный доход		440	123
Совокупный доход/(расход), относящийся к:		440	123
участникам АО "Элемент"		242	(511)
неконтрольной доле участия		198	634


Иванцов Илья Геннадьевич
Президент


Хазов Олег Юрьевич
Директор по финансам и инвестициям

5 апреля 2024 года

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на

31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Активы			
Основные средства	12	14 675	14 671
Активы в форме права пользования	13	1 731	1 968
Нематериальные активы	14	3 749	2 133
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		233	263
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	58	57
Инвестиционное имущество		134	78
Отложенные налоговые активы	11	881	863
Прочие финансовые активы	18	90	77
Итого внеоборотные активы		21 551	20 110
Денежные средства и их эквиваленты	19	1 986	1 825
Денежные средства, ограниченные в использовании	19	2 462	2 170
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 555	5 313
Суммы к получению по незавершенным договорам проектного типа		288	413
Авансы выданные и расходы будущих периодов		1 132	823
Запасы	15	9 745	9 266
Предоплата по налогу на прибыль		33	45
Предоплата по прочим налогам и сборам	17	401	260
Прочие оборотные активы		215	-
Прочие финансовые активы	18	8	32
Итого оборотные активы		20 825	20 147
Итого активы		42 376	40 257

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на

31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Капитал			
Собственный капитал:			
Уставный капитал	20	20 132	20 132
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(200)	(100)
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(2 710)	(2 700)
Прочие резервы		(62)	(55)
Итого капитал, относящийся к акционерам		17 160	17 277
Неконтрольная доля участия		1 947	2 246
Итого собственный капитал		19 107	19 523
Обязательства			
Обязательства по аренде	22	1 794	1 931
Займы и кредиты	21	7 985	8 334
Обязательства по процентам к уплате, долгосрочные		263	237
Отложенные налоговые обязательства	11	746	744
Отложенный доход по субсидиям	23	1 003	424
Прочие		41	-
Итого долгосрочные обязательства		11 832	11 670
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	4 496	4 274
Авансы полученные		2 211	857
Задолженность по незавершенным договорам проектного типа		1 085	614
Обязательства по налогу на прибыль		39	255
Обязательства по прочим налогам и сборам	26	738	593
Займы и кредиты	21	1 777	1 227
Обязательства по аренде	22	454	600
Обязательства по процентам к уплате		124	160
Резервы	24	513	484
Итого краткосрочные обязательства		11 437	9 064
Итого обязательства		23 269	20 734
Итого обязательства и собственный капитал		42 376	40 257

Иванцов Илья Геннадьевич
ПрезидентХазов Олег Юрьевич
Директор по финансам и инвестициям

5 апреля 2024 года

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании				Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	Итого капитал
	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
1 января 2020	20 132	5	(2 019)	18 118	1 597	19 715
Прибыль/(убыток) за отчетный год			(451)	(451)	643	192
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности		(83)		(83)	(9)	(92)
Результат переоценки долевого финансового инструмента		23		23	-	23
Итого совокупный доход	-	(60)	(451)	(511)	634	123
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(100)			(100)		(100)
Операции с долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ			(230)	(230)	292	62
Дивиденды				-	(277)	(277)
31 декабря 2020	20 032	(55)	(2 700)	17 277	2 246	19 523
1 января 2021	20 032	(55)	(2 700)	17 277	2 246	19 523
Прибыль за отчетный год			249	249	198	447
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности		(7)		(7)	-	(7)
Итого совокупный доход	-	(7)	249	242	198	440
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(100)			(100)		(100)
Приобретение дочерней компании			(35)	(35)	-	(35)
Операции с долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ			103	103	(103)	-
Дивиденды			(327)	(327)	(394)	(721)
31 декабря 2021	19 932	(62)	(2 710)	17 160	1 947	19 107

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения		679	727
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и НМА		1 741	2 333
Чистые финансовые расходы	10	1 033	969
Прибыль от поступления, выбытия основных средств, нематериальных активов		(862)	-
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		(48)	(118)
Изменение оценочных обязательств		7	(29)
Изменение резерва по запасам		80	(37)
Государственные субсидии по операционной деятельности	23	(800)	(510)
Курсовые разницы		(165)	163
Прочее		(54)	(13)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 611	3 485
Изменение оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) запасов		(980)	(1 368)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, активов по договорам и предоплат		753	1 354
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		2 612	(3 260)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов, поступления субсидий		3 996	211
Полученные субсидии	23	333	282
Уплаченные проценты		(705)	(415)
Уплаченный налог на прибыль		(457)	(302)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		3 167	(224)

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		45	107
Погашение займов выданных		2	2
Проценты полученные		48	58
Государственные субсидии по инвестиционной деятельности	23	1 059	320
Приобретение основных средств		(1 776)	(1 173)
Приобретение нематериальных активов		(584)	(916)
Приобретение прочих финансовых инструментов		(3)	-
Предоставление займов		(5)	-
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(1 214)	(1 602)
Финансовая деятельность			
Поступление заемных средств		1 822	1 175
Получение финансирования по факторингу		623	1 172
Поступления от выпуска акций		-	70
Погашение заемных средств		(1 771)	(577)
Погашение финансирования по факторингу		(1 087)	(765)
Погашение обязательств по аренде		(260)	(304)
Дивиденды выплаченные акционерам		(327)	-
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам		(394)	(277)
Выкуп акций и приобретение неконтролирующих долей		(100)	(222)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(1 494)	272
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		459	(1 554)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января 2021	19	3 995	5 609
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(6)	(60)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021	19	4 448	3 995

АО «Элемент»

*Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

1 Общие сведения

Акционерное общество «Элемент» (далее – АО «Элемент» или «Компания») и ее дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации), а также компании, зарегистрированные за рубежом.

Компания была учреждена в сентябре 2017 года в форме общества с ограниченной ответственностью как совместное предприятие с целью объединения активов для создания вертикально-интегрированного холдинга в качестве основного центра компетенции по разработке, производству и продаже изделий микроэлектроники, в том числе систем на кристалле, а также систем в корпусе и микросборки.

В мае 2019 года в уставный капитал Компании учредителями были переданы акции и доли юридических лиц, вошедших в Группу.

20 июля 2020 года общество с ограниченной ответственностью «Элемент» было реорганизовано в форме преобразования в акционерное общество.

Компания зарегистрирована по адресу 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 20, помещение 2024. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

2 Основы подготовки

Основа подготовки

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), по которой было выпущено аудиторское заключение 31 мая 2022 года, с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Иные сведения, содержащиеся в полной консолидированной финансовой отчетности, включены в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность структурно и содержательно таким же образом, как в полной консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО. Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации, не подлежащей раскрытию, приняты руководством Компании с учетом требований постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам.

2 Основы подготовки (продолжение)

Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключены примечания ниже. Пункты Постановления, являющиеся основанием для исключения, отмечены в скобках.

- примечание 1 Общие сведения – исключены сведения об акционерах (п.7);
- примечание 2 Основы подготовки – заявление о соответствии с МСФО изменено на заявление о соответствии вышеуказанным постановлениям, а также исключена информация о географических регионах (п.17);
- примечание 6 Выручка – исключена информация о географической структуре выручки и государственных контрактах (п.18);
- примечание 14 Нематериальные активы – исключена информация о производимой продукции (п.17);
- примечание 19 Денежные средства – исключена информация о государственных контрактах (п.18);
- примечание 20 Капитал – исключены сведения об акционерах (п. 7);
- примечание 21 Кредиты и займы – исключены сведения о дочерних компаниях (п. 6) и банках (п.18), а также о финансировании работ (п.17) и связанных сторонах (п.10);
- примечание 27 Финансовые риски – исключена информация о валютных рисках и финансовых вложениях (п.12,13);
- примечание 29 Условные активы и обязательства – исключена информация о государственных контрактах (п.18);
- примечание 30 Связанные стороны – исключены сведения о контролирующих сторонах и акционерах (п. 7,8,10);
- примечание 31 Информация о группе – примечание исключено полностью (п. 6);
- примечание 32 События после отчетной даты - исключены сведения о дочерних компаниях (п. 6), а также о контролирующих сторонах и акционерах (п. 7,8).

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждена Президентом компании 5 апреля 2024 года.

База для оценки

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, основных средств, незавершенного строительства и нематериальных активов, которые были переоценены для определения справедливой стоимости на дату принятия к учету в результате вклада в уставный капитал Компании акций и долей дочерних компаний в мае 2019 года.

2 Основы подготовки (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и большинства дочерних компаний, а также валютой, в которой представлена настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочерней компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур: активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении; доходы и расходы для каждого отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2020 года – 73,8757, на 31 декабря 2021 года – 74,2926.

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2020 года – 90,6824, на 31 декабря 2021 года – 84,0695.

Официальный курс обмена российского рубля к 10 китайским юаням, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2020 года – 113,1190, на 31 декабря 2021 года – 116,5030.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

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

Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее в 2020 году и продолжившееся в 2021 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен.

Продолжительность и последствия продолжающейся пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

2 Основы подготовки (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Степень выполнения работ по договорам проектного типа. Группа использует суждение для определения степени завершенности работ при признании выручки по договорам проектного типа.

При оценке степени завершенности Группа делает предположения и допущения о прогнозах расходов, необходимых для полного выполнения работ по каждому договору. Оценочные значения и допущения формируются на основании согласованных с заказчиком плановых калькуляций и смет, а также с учетом предыдущего опыта по аналогичным проектам.

Кумулятивный эффект пересмотра выручки по договорам и оценки затрат на завершение договоров отражается в том отчетном периоде, в котором необходимость такого пересмотра становится очевидной, и эффект может быть надежно оценен.

Обязательства по аренде. Группа использует суждение при оценке срока аренды и ставки дисконтирования.

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, за исключением случая наличия у Группы опциона на продление. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

2 Основы подготовки (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов, исключая гудвилл. Группа тестирует основные средства и нематериальные активы, исключая гудвилл, на предмет обесценения в случае, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Для целей оценки обесценения активы объединяются в группы на самом низком уровне, на котором Группа отдельно идентифицирует денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства или ЕГДС).

Возмещаемая стоимость генерирующей группы активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности дальнейшего использования, которая требует оценки дисконтированных потоков денежных средств. При расчете потоков денежных средств и допущений Группа рассматривает всю доступную на конец года информацию о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью ЕГДС.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств основывается на практике использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов Группа рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, ликвидационная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируется объект основных средств. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Нематериальные активы, создаваемые собственными силами. При учете нематериального актива, создаваемого собственными силами, требуется использование оценок и допущений в отношении вероятности получения экономических выгод от будущего использования такого актива, а также в отношении того, достигли ли работы определенной стадии технико-экономической состоятельности, т.е. перешел ли проект в стадию разработки. Подобные оценки и допущения могут меняться по мере появления новой информации.

Если после того, как затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы были капитализированы, появляется информация о том, что возмещение данных затрат маловероятно, соответствующая сумма ранее капитализированных затрат отражается в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором данная информация стала доступна.

Условные обязательства. По состоянию на дату выпуска настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Группа проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также определяет наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

2 Основы подготовки (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, раскрывается информация о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, Группа признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается.

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Начисление и списание резерва под обесценение отражается в составе строки «Убыток от обесценения и резервы» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Группа применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, который использует ожидаемый убыток на протяжении всего срока задолженности для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на базе общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки. Уровни ожидаемых кредитных убытков определяются на основе исторических профилей оплаты продаж и соответствующих кредитных убытков.

Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения. Показатели отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, вероятность неплатежеспособности или значительные финансовые трудности должника. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительным долгам списываются, когда они признаются безнадежными.

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц при условии, что есть вероятность того, что имеется налогооблагаемая прибыль, в отношении которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Оценка вероятности основана на рассчитанной Группой будущей налогооблагаемой прибыли и включает существенное суждение.

3 Существенные положения учетной политики

Принципы консолидации

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

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

Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и долевого распределению пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли или убытка, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения в дочерних предприятиях без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей приобретенной доли чистых активов дочернего предприятия учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка

Выручка по договорам серийного типа

Договоры серийного типа характеризуются высокой степенью повторяемости и стандартизованности производимой продукции. Такая продукция может производиться как под заказ, так и до заключения договора, поскольку в случае отказа одного заказчика, она может быть предложена другим заинтересованным лицам без существенных доработок.

Выручка по договорам серийного типа определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

Выручка по договорам проектного типа

К договорам проектного типа относятся договоры, которые выполняются по согласованному с покупателем техническому заданию. Актив, создаваемый по специальному техническому заданию, обычно является уникальным и соответствующим только целям использования конкретного покупателя. Высокая степень ориентированности создаваемого актива означает для Группы отсутствие возможности его альтернативного использования. В случае отказа покупателя от актива по причинам, отличным от ненадлежащего выполнения условий договора Группой, Группа понесет убытки в виде осуществленных расходов на создание актива и упущенной прибыли. При этом покупатель будет обязан компенсировать Группе ее убытки. Таким образом обеспечивается правовая защита прав исполнителя на получение компенсации за выполненную к настоящему времени работу, даже если право на получение компенсации не указано в договоре.

По договорам проектного типа выручка признается по мере выполнения работ. Расчет выручки производится по степени выполнения работ, оцениваемой по методу ресурсов, то есть фактически понесенные расходы соотносятся с прогнозом расходов, необходимых для полного выполнения работ. Начисление выручки производится накопленным итогом на отчетную дату как произведение общей выручки по договору и степени выполнения работ, достигнутой к отчетной дате.

Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, то ожидаемый убыток признается немедленно в составе прибылей и убытков.

При оценке степени выполнения работ по договорам проектного типа Группа делает предположения и допущения о прогнозах расходов, необходимых для полного выполнения работ по каждому договору.

Оценочные значения и допущения формируются на основании согласованных с заказчиком плановых калькуляций и смет, а также с учетом предыдущего опыта по аналогичным проектам.

Кумулятивный эффект пересмотра выручки по договорам и оценки затрат на завершение договоров отражается в том учетном периоде, в котором необходимость такого пересмотра становится очевидной и эффект может быть надежно оценен.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

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

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

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 налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

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.

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.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются 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.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль(продолжение)

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение 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.

Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях – валюте представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе прочего совокупного дохода либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе прочего совокупного дохода, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

Основные средства

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных 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.

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты основных средств.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. 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.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом, амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств:

Категория основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Прочие основные средства	3-15

Нематериальные активы

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

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

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов представлены ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования, лет
Лицензии и программное обеспечение	3-12
НИОКР	3-8
Прочие	3-20

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки:

- последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток), и
- последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости с учетом текущих затрат, которые напрямую связаны с приобретением финансового актива (за исключением тех, которые в последующем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Затраты по сделке с финансовыми активами, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся на прибыль или убыток в момент их осуществления.

Группа осуществляет признание финансовых активов на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Изменение стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются в составе прибыли или убытков либо прочего совокупного дохода. Классификация финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами и
- характеристик денежного потока, связанного с активом.

В частности, долговые финансовые активы в Группе обычно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков (основной суммы долга или процентов). В редких случаях долговые финансовые активы могут удерживаться в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Группа реклассифицирует долговые финансовые активы тогда и только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Бизнес-модель определяется для группы активов на уровне портфеля активов на основе всех имеющихся на дату оценки свидетельств о деятельности, предпринимаемой Группой для достижения цели, установленной для соответствующего портфеля. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт того, как собирались денежные потоки по соответствующим активам, как оцениваются и управляются риски и как оценивается эффективность активов.

Долевые финансовые активы Группа обычно классифицирует при первоначальном признании в составе оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активом и характеристик денежных потоков актива. Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- Амортизированная стоимость: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам включается в финансовый доход с использованием эффективной процентной ставки. Финансовые активы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.
- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков в виде исключительно выплаты основного долга и процентов, либо продажи финансовых активов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей и убытков. Процентный доход от данных активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей или убытков.
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток: активы, которые не соответствуют критериям учета по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения балансовой стоимости по долговым инвестициям, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка в периоде возникновения.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

Долевые инструменты

После первоначального признания Группа оценивает инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости. В тех случаях, когда Группа приняла решение представить прибыли и убытки от долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, после прекращения признания инвестиций последующая реклассификация прибылей и убытков не производится. Дивиденды от таких инвестиций продолжают признаваться в составе прибылей или убытков в составе прочих доходов, в момент, когда установлено право Группы на получение платежей. Убытки от обесценения (либо прибыли от восстановления убытков от обесценения) по инвестициям в акции, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются обособленно от других изменений справедливой стоимости данных активов.

Прочие долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости таких финансовых активов отражаются в отчетности в составе прочих прибылей или убытков.

Запасы

Балансовая стоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть накладных расходов.

Сырье, материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие включаются в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства по фактической цене приобретения, если они были приобретены для использования в конкретных проектах или производства конкретных продуктов. В остальных случаях включение в себестоимость производится по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на подготовку к продаже.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Аренда признается как актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию Группой.

Обязательство по аренде признается по текущей стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала использования. Обязательство по аренде дисконтируется по ставке привлечения дополнительных заемных средств. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а также арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Амортизация признается линейным методом в течение меньшего из срока полезного использования активов или срока окончания аренды.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Отложенный доход по субсидиям

Гранты и субсидии отражаются по справедливой стоимости в тех случаях, когда существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены и Группа выполнит все сопутствующие условия. Гранты и субсидии, связанные с капитальными вложениями, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и отражаются в составе прибыли или убытка: а) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов или б) в полной сумме при продаже актива. Гранты и субсидии, полученные в качестве компенсации затрат некапитального характера, признаются в составе прибыли или убытка.

Резервы

Резерв признается в случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров финансирования и других соглашений или согласно банковскому законодательству.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 20% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия к учету соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

4 Применение новых и пересмотренных МСФО

Следующие стандарты и поправки к существующим стандартам, вступившие в силу, начиная с 1 января 2021 года и позднее не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» «Реформа базовой процентной ставки – этап 2» (выпущены в августе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 года или после этой даты). Изменения предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой. Поправки предусматривают следующее:
 - упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
 - допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
 - организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой процентной ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

4 Применение новых и пересмотренных МСФО (продолжение)

- Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в марте 2021 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 апреля 2021 года или после этой даты). Изменения продлевают ранее действующие уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19, которые были выпущены в мае 2020 года и вступили в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты, и позволяют арендаторам в качестве практической целесообразности не оценивать, считаются ли конкретные уступки по договорам аренды, являющиеся прямым следствием пандемии COVID-19, модификациями договоров аренды, и вместо этого учитывать эти уступки по договорам аренды, как если бы они не были модификациями договоров аренды. Изменения не затрагивают арендодателей.

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

5 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Следующие стандарты и поправки к существующим стандартам, еще не вступившие в силу, и которые не были применены Группой досрочно:

- В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;
- В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2024 г. (с учетом проекта дополнительных поправок, выпущенного в ноябре 2021 года). Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии;
- В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы представления финансовых отчетов». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ представления финансовых отчетов, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. Указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;

5 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно (продолжение)

- В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;
- В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;
- В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки», в которой вводится новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;
- В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», в которой дается руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность;
- В мае 2021 года Совет по МСФО выпустил изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которые уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6 Выручка

Основными источниками выручки Группы являются:

- производство серийной продукции специального назначения;
- производство корпусов для микросхем, полупроводниковых и других приборов;
- поставка аппаратуры систем хранения данных;
- производство RFID-маркировки для отраслей цифровой экономики;
- научно-технологические исследования в области микро- и нанoeлектроники.

Виды выручки	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Выручка по договорам серийного типа	14 043	11 343
Выручка по договорам проектного типа	3 394	4 658
Выручка от продажи товаров	2 713	6 401
Прочая выручка	834	932
Итого выручка по договорам с покупателями	20 984	23 334

Сроки признания выручки		
в определенный момент времени	17 590	18 437
в течение периода	3 394	4 897
Итого выручка по договорам с покупателями	20 984	23 334

Активы и обязательства по договорам с клиентами

	Прим.	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 201	5 067
Активы по договорам		288	413
Обязательства по договорам		(2 211)	(857)
Задолженность по незавершенным договорам проектного типа		(1 085)	(614)

Торговая дебиторская задолженность представляет собой безусловное право на получение вознаграждения.

Активы по договорам представляют собой признанную выручку, по которой счет покупателю еще не выставлен из-за условий договора, не связанных с условиями оплаты. Активы по договорам возникают по договорам проектного типа. До полного завершения работ и принятия их заказчиком возникает право получить оплату уже выполненной части работ.

6 Выручка (продолжение)

Данное право является активом по договору, размер которого увеличивается по мере роста процента завершенности работ. Данное право является не безусловным, как торговая дебиторская задолженность, но высоко вероятным, поэтому данный актив раскрывается в отчете о финансовом положении отдельно.

Обычно договором проектного типа предусмотрена предоплата со стороны заказчика. Такая предоплата является для Группы обязательством и также выделяется в отдельную строку «Задолженность по незавершенным договорам проектного типа».

Снижение величины активов по договорам с клиентами и увеличение обязательств по договорам с клиентами обусловлено изменением структуры и объема заказов по таким видам работ.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа имеет ряд договоров проектного типа, обязательства по которым не выполнены в полном объеме. Совокупная величина ожидаемой выручки по невыполненным работам в рамках этих договоров составляет 10 933 млн руб. (31 декабря 2020: 8 779 млн руб.). Завершение работ и принятие их заказчиком ожидается в течение периода до 2025 года.

7 Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Сырье, материалы и комплектующие изделия	6 665	5 931
Оплата труда, включая страховые взносы	3 940	3 063
Товары для перепродажи	2 160	4 244
Услуги сторонних организаций	1 188	2 209
Электроэнергия и коммунальные платежи	855	689
Расходы на ремонт и эксплуатацию	280	306
Прочие	656	313
Итого себестоимость	15 744	16 755

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

8 Коммерческие и административно-управленческие расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Оплата труда, включая страховые взносы	2 349	2 390
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	120	(32)
Материальные расходы	110	90
Расходы на безопасность	73	67
Налоги (кроме налога на прибыль)	51	78
Консультационные услуги	90	53
Электроэнергия и коммунальные платежи	69	36
Маркетинг и реклама	78	34
Командировочные расходы	36	26
Расходы на транспортировку	51	22
Расходы на ремонт и эксплуатацию	39	20
Аренда офисных помещений	39	29
Банковская комиссия	28	21
Услуги связи	23	17
Обучение кадров и повышение квалификации	22	12
Поддержка ПО, ремонт оргтехники, расходные материалы	20	12
Представительские расходы	19	2
Прочие	138	153
Итого коммерческие и административно-управленческие расходы	3 355	3 030

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Восстановление / (начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	48	118
Восстановление / (начисление) резерва по запасам	(80)	37
Восстановление / (начисление) резерва по судебным искам и претензиям	(4)	21
Восстановление / (начисление) прочих резервов	44	8
Результат реализации активов	(86)	(20)
Расходы на научно-исследовательские разработки	(35)	(40)
НМА, выявленные по итогам инвентаризации*	925	-
Доходы/(расходы) от возвратов товаров	(43)	45
Прочие доходы/(расходы) прошлых лет, выявленные в текущем периоде	(45)	-
Расходы на социально-значимую деятельность	(47)	(24)
Выплаты согласно мировому соглашению	(58)	-
Прочие расходы	(15)	(12)
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	604	133

* - Отражение справедливой стоимости выявленных в результате инвентаризации нематериальных активов в настоящей раскрываемой консолидированной отчетности за 2021 год, с учетом заключённого по состоянию на дату публикации данной отчетности соглашения о производственно-техническом сотрудничестве, учитывающего приобретение данных активов независимым покупателем по стоимости не ниже результатов данной оценки, позволяет более полно и всесторонне отразить финансовый результат деятельности и стоимость активов Компании.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

10 Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Процентные доходы	50	58
Компенсация процентов по субсидируемым кредитам	9	-
Прочие	10	-
Итого финансовые доходы	69	58
Процентные расходы	(850)	(772)
Процентные расходы по субсидируемым кредитам	-	-
Проценты по обязательствам по аренде	(232)	(230)
Расходы по гарантиям и поручительствам	(21)	(20)
Прочие	-	(5)
Итого финансовые расходы	(1 103)	(1 027)

Процентные расходы по обязательствам по аренде включают проценты по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16, в сумме 210 и 197 млн руб. за 2021 и 2020 годы соответственно.

11 Налог на прибыль

Группа рассчитывает налог на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства стран, в которых работает Группа и ее дочерние предприятия.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы. Отложенные налоги признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и налоговых регистрах, которые послужат базой для расчета налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в будущем.

Отложенные налоговые активы не признаются в тех случаях, когда по мнению Группы, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы.

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Текущий расход по налогу на прибыль	246	507
Отложенный (доход) / расход по налогу на прибыль	(14)	28
Итого расход по налогу на прибыль	232	535

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлено сопоставление расхода по налогу на прибыль, отраженного Группой, с теоретической суммой расхода по налогу на прибыль, рассчитанной по ставке, установленной российским законодательством, примененной к консолидированной прибыли Группы:

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Прибыль до налогообложения	679	727
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (20%)	(136)	(145)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	(122)	(105)
Эффект различий в применяемой налоговой ставке	26	(285)
Итого расход по налогу на прибыль	(232)	(535)

Ниже приведен анализ отложенных активов / (обязательств), представленных в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении:

	на 01 января 2020 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	на 31 декабря 2020 года
Основные средства	(526)	(133)		(659)
Нематериальные активы	124	(28)		96
Запасы	(155)	(161)		(316)
Обязательства по договорам проектного типа	(21)	(19)		(40)
Прочие инвестиции	-			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38	36		74
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-			
Резервы	34	34		68
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	617	223		840
Кредиты и займы	-			
Обязательства по аренде	52	7		59
Прочие	(10)	13	(6)	(3)
Налоговые активы / (обязательства)	153	(28)	(6)	119

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11 Налог на прибыль (продолжение)

	на 01 января 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	на 31 декабря 2021 года
Основные средства	(659)	(20)	-	(679)
Нематериальные активы	96	(29)	-	67
Запасы	(316)	(56)	-	(372)
Обязательства по договорам проектного типа	(40)	23	-	(17)
Прочие инвестиции	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	74	(11)	-	63
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	16	-	16
Резервы	68	31	-	99
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	840	77	-	917
Кредиты и займы	-	-	-	-
Обязательства по аренде	59	(18)	-	41
Прочие	(3)	1	2	-
Налоговые активы / (обязательства)	119	14	2	135

	на 31 декабря 2021	на 31 декабря 2020
Отложенные налоговые активы	881	863
Отложенные налоговые обязательства	(746)	(744)
Отложенные налоговые активы, нетто	135	119

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12

Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2020 года	713	4 808	7 870	387	1 315	15 093
Строительство и приобретение	-	-	51	7	1 021	1 079
Реклассификация	-	9	(3)	(6)	-	-
Перевод в активы в форме права пользования	-	-	-	-	-	-
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	-	108	3	-	111
Ввод в эксплуатацию	-	45	389	61	(495)	-
Выбытие	(36)	(43)	(26)	(11)	-	(116)
Амортизационные отчисления	-	(160)	(1 223)	(113)	-	(1 496)
на 31 декабря 2020 года	677	4 659	7 166	328	1 841	14 671

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2021 года	677	4 659	7 166	328	1 841	14 671
Строительство и приобретение	-	-	2	4	1 742	1 748
Реклассификация	(58)	(180)	29	-	19	(190)
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	-	16	6	-	22
Ввод в эксплуатацию	1	31	1 369	102	(1 503)	-
Обесценение	-	-	-	-	25	25
Выбытие	(10)	(18)	(414)	(10)	(12)	(464)
Амортизационные отчисления	-	(163)	(853)	(121)	-	(1 137)
на 31 декабря 2021 года	610	4 329	7 315	309	2 112	14 675

12 Основные средства (продолжение)

Оценка основных средств

Справедливая стоимость основных средств на дату вклада участников была определена на основании справедливой стоимости на 1 января 2019 года и с учетом амортизационных отчислений за период с 1 января 2019 года до даты вклада.

Для проведения независимой оценки основных средств и определения их справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2019 года Группа привлекла независимого оценщика.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств, с тем, чтобы оценить обоснованность рассчитанных величин, и по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена на 4 838 млн руб.

При проведении анализа потоков денежных средств были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогнозных значений на пятилетний период.
- Цены продаж прогнозировались исходя из фактических цен на продукцию Группы в 2021 году с учетом их повышения на уровень индекса цен производителей в каждом последующем году.
- Рост прямых затрат на единицу продукции на пятилетний период спрогнозирован с учетом фактической структуры себестоимости.
- Для целей дисконтирования использовались ставки от 17,92% до 19,54% с учетом масштабности каждой ЕГДС.
- В долгосрочной перспективе темпы роста денежного потока приняты на уровне индекса промышленной продукции в РФ от 4,9% в 2022 году до 3,5% в 2027 году.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13 Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
на 01 января 2020 года	58	62	1 760	18	1 898
Приобретение	8	315	129	2	454
Амортизационные отчисления	(2)	(103)	(277)	(10)	(392)
Реклассификация	-	-	5	-	5
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	3	-	-	3
на 31 декабря 2020 года	64	277	1 617	10	1 968

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
на 01 января 2021 года	64	277	1 617	10	1 968
Приобретение	5	70	63	-	138
Амортизационные отчисления	(2)	(103)	(184)	(8)	(297)
Реклассификация	-	(29)	27	-	(2)
Выбытие	(2)	-	(100)	-	(102)
Обесценение	-	-	-	25	25
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	1	-	-	1
на 31 декабря 2021 года	65	216	1 423	27	1 731

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14 Нематериальные активы

	Лицензии и программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2020 года	1 041	144	133	241	1 559
Разработка и приобретение	552	63	6	540	1 161
Ввод в эксплуатацию	4	-	14	(18)	-
Капитализация амортизации	-	-	9	-	9
Выбытие	-	-	(74)	(161)	(235)
Амортизационные отчисления	(316)	(32)	(13)	-	(361)
на 31 декабря 2020 года	1 281	175	75	602	2 133

	Лицензии и программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2021 года	1 281	175	75	602	2 133
Разработка и приобретение	27	515	14	1 470	2 026
Ввод в эксплуатацию	-	-	1 096	(1 096)	-
Влияние пересчета балансов в валюту представления	1	-	-	-	1
Капитализация амортизации	-	-	(4)	-	(4)
Реклассификация	(1)	9	-	(28)	(20)
Выбытие	-	-	(14)	(6)	(20)
Амортизационные отчисления	(320)	(33)	(14)	-	(367)
на 31 декабря 2021 года	988	666	1 153	942	3 749

Стоимость нематериальных активов на дату вклада участников была определена на основании справедливой стоимости на 1 января 2019 года и с учетом амортизационных отчислений за период с 1 января 2019 года до даты вклада.

Основные этапы и предпосылки определения справедливой стоимости приведены в примечании 12.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15 Запасы

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Незавершенное производство	6 231	5 290
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 485	1 908
Сырье и материалы	1 759	1 946
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	489	318
За вычетом резерва	(219)	(196)
Итого запасы	9 745	9 266

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	4 315	5 207
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(114)	(140)
Прочая дебиторская задолженность	563	469
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(209)	(223)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	4 555	5 313
Долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	133	132
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(75)	(75)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	58	57
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	4 613	5 370

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 27.

17 Предоплата по прочим налогам и сборам

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Краткосрочная		
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	391	222
Предоплата по прочим налогам и сборам	10	38
Итого предоплата по прочим налогам и сборам	401	260

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18 Прочие финансовые активы

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные		
Займы выданные	8	31
Прочие	-	1
Итого краткосрочные прочие финансовые активы	8	32
Долгосрочные		
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	79	77
Займы выданные	11	-
Итого прочие финансовые активы долгосрочные	90	77
Итого прочие финансовые активы	98	109

Инвестиции в некотируемые инструменты представляют собой владение акциями или долями участия в уставных капиталах других компаний, не входящих в периметр Группы по причине отсутствия контроля или в связи с несущественностью операционной деятельности.

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам раскрыта в примечании 27.

19 Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	8	4
Остатки на банковских счетах	1 248	821
Депозиты до востребования	730	1 000
Денежные средства, ограниченные в использовании	2 462	2 170
Итого денежные средства и их эквиваленты	4 448	3 995

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, полученные от заказчиков и зачисленные на отдельные специальные банковские счета. Согласно требованиям законодательства, денежные средства на отдельных специальных счетах до исполнения обязательств имеют ограничения в использовании.

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

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 27.

АО «Элемент»

*Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

20 Капитал

Размер уставного капитала Компании на 31 декабря 2021 и 2020 годов составлял 20 132 073 002 рубля и состоял из номинальной стоимости долей акционеров АО «Элемент».

20 июля 2020 года ООО «Элемент» было реорганизовано в форме преобразования в акционерное общество.

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2021 года 47,0001% уставного капитала Компании находятся в залоге в обеспечение исполнения обязательств по кредитному соглашению.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21 Кредиты и займы

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2021 года	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства						
Обеспеченный банковский кредит	Рубль	2025	Ключевая ставка ЦБ+2,95%	Ключевая ставка ЦБ+2,95%	7 203	8 000
Обеспеченный банковский кредит	Рубль	2026	Ключевая ставка ЦБ+4,2%	н/п	759	-
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2024	1%	1%	230	242
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2025	1%	1%	358	342
Простой вексель	Рубль	2021	н/п	11%	-	216
Простой вексель	Рубль	2032	4%	н/п	323	-
Банковский кредит	Рубль	2023	7%	н/п	47	-
Кредитные линии	Рубль	2021	н/п	Ключевая ставка ЦБ +2,95%	-	50
Кредитные линии	Рубль	2023	10,5%, Ключевая ставка ЦБ+2,5%	9%	77	20
Кредитные линии	Рубль	2024	10%-11,3%	11%	226	157
Займы полученные	Юань	2024	4,9%-6,7%	3,74%-6%	128	102
Банковский кредит	Гонконгский доллар	2021	н/п	2%	-	2
За вычетом текущей части					1 366	797
Итого долгосрочные обязательства					7 985	8 334

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

21 Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2021 года	Процентная ставка на 31 декабря 2020 года	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Краткосрочные обязательства						
Банковский кредит	Рубль	2021	н/п	Ключевая ставка ЦБ +1,5%	-	122
Банковский кредит	Юань, Гонконгский доллар	2022	2%-6%	н/п	45	-
Кредитные линии	Рубль	2021	н/п	6,25%-9,2%	-	99
Субсидируемый кредит	Рубль	2021	н/п	2%	-	81
Возобновляемые кредитные линии	Рубль	2022	10%	11%-11,5%	59	45
Займы полученные	Юань	2022	3,7%-10%	4,7%-10%	73	45
Займы полученные	Рубль	2022	9%	9%	234	38
Текущая часть долгосрочных обязательств					1 366	797
Итого краткосрочные обязательства					1 777	1 227

21 Кредиты и займы (продолжение)

Соглашение на предоставление обеспеченного банковского кредита на сумму 8 000 млн руб. заключено дочерней компанией до осуществления вклада акций в уставный капитал Компании в целях предоставления займов с последующим рефинансированием их задолженности.

В 3 квартале 2020 года был одобрен перенос срока уплаты процентов за 3 и 4 кварталы 2020 года и 1 квартал 2021 года на последующие периоды. В соответствии с подписанным дополнительным соглашением о реструктуризации кредитного соглашения, начиная со 2 квартала 2021 года выплата процентов будет возобновлена, при этом сумма начисленных, но не оплаченных ранее процентов будет погашена равными долями до конца срока действия кредитного соглашения. Кроме того, в соответствии с дополнительным соглашением процентная ставка по кредиту с 1 октября 2020 года увеличена на 0,45%.

В 4 квартале 2021 года Группой уплачен первый транш банковского кредита на сумму 797 млн руб., остаток долга на 31.12.2021 составил 7 203 млн руб.

В декабре 2021 года заключено кредитное соглашение о предоставлении кредита на сумму 2 059 млн руб., процентная ставка по которому превышает ключевую ставку Центрального Банка России на 4,2%.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года банковский кредит на сумму 8 000 млн руб. обеспечен залогом 47,0001% уставного капитала Компании, а также 89,9872% размещенных акций дочерней компании.

В связи с приостановкой предоставления государственных услуг в 2020 году, вызванной пандемией COVID-19, а также в связи с непредвиденными обстоятельствами в процедуре оценки и оформления залогов, по состоянию на 31 декабря 2020 Группа не заключила договоры залога недвижимости и оборудования, заключение которых является одним из условий кредитного соглашения. При этом, по состоянию на 31 декабря 2021 года Группа заключила договоры залога оборудования, но не заключила договоры залога недвижимости, что является одним из условий кредитного соглашения. В соответствии с условиями соглашения, в таком случае банк имеет право досрочно потребовать выполнения Группой своих обязательств. По состоянию на дату выпуска отчетности банк своим правом не воспользовался. Руководство Группы оценивает, что завершит процедуру регистрации договоров залога недвижимости к середине 2022 года, в связи с чем считает вероятность того, что право требования досрочного погашения обязательств будет реализовано банком в будущем, низкой.

В 2020 году Группа получила субсидируемый заем на 400 млн руб. Стоимость займа на 31 декабря 2021 года составляет 358 млн руб.

Субсидируемые займы признаны и оценены в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Выгода от кредитов, предоставленных по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия в соответствии с МСФО (IAS) 20.

В 3 квартале 2021 года Группа погасила простой вексель на сумму 216 млн руб., а также получила простой вексель на сумму 323 млн руб. с погашением в 2032 году.

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в Примечании 27.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22 Обязательства по аренде

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменение в течение периода:

	2021 года	2020 года
на 1 января	2 531	2 019
Прирост	(108)	586
Начисление процентов	232	230
Платежи	(407)	(304)
На 31 декабря	2 248	2 531
Долгосрочные	1 794	1 931
Краткосрочные	454	600

Обязательства по аренде	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
в т.ч. обязательства по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16	2 009	2 378

Проценты по аренде	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
в т.ч. обязательства по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16	210	197

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	143	220
Процентный расход по обязательствам по аренде	232	230
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	59	38
Итого признано в составе прибыли или убытка	434	488

Сверка между общей суммой обязательств по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью:

Минимальные арендные платежи	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
До года	348	622
От года до пяти лет	983	1 020
Более пяти лет	3 421	3 969
Итого минимальные арендные платежи	4 752	5 611
За вычетом эффекта дисконтирования	(2 504)	(3 080)
Итого приведенная стоимость	2 248	2 531

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23 Отложенный доход по субсидиям

	2021 года	2020 года
На 1 января	424	332
Получено за отчетный период	1 392	602
Отражено в отчете о прибыли или убытке	(813)	(510)
на 31 декабря	1 003	424

24 Резервы

	Судебные иски и претензии	Вознаграждение персонала	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2020 года	37	440	98	575
Начислено	6	465	38	509
Использовано и восстановлено	(37)	(475)	(88)	(600)
Остаток на 31 декабря 2020 года	6	430	48	484

	Судебные иски и претензии	Вознаграждение персонала	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	6	430	48	484
Начислено	5	480	42	527
Использовано и восстановлено	-	(463)	(35)	(498)
Остаток на 31 декабря 2021 года	11	447	55	513

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2 303	2 812
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	224	205
Задолженность по договорам факторинга	765	493
Прочая кредиторская задолженность	512	215
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	3 804	3 725
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда	692	549
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4 496	4 274

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 27.

26 Обязательства по прочим налогам и сборам

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	424	365
Обязательства по прочим налогам и сборам	314	228
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	738	593

27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

Управление рисками

Основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля Группы определяет Совет директоров.

Созданный в Группе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	58	57
Прочие финансовые активы	90	77
Итого долгосрочные финансовые активы	148	134
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	4 448	3 995
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 555	5 313
Активы по договорам	288	413
Прочие финансовые активы	8	32
Итого краткосрочные финансовые активы	9 299	9 753
Итого финансовые активы	9 447	9 887

Денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности. В связи с этим Группа считает кредитный риск по данным активам низким.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа по срокам возникновения.

Группа считает всю сумму торговой и прочей дебиторской задолженности, на которую не начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности, представляющий собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, носит краткосрочный характер и не имеет существенного финансового компонента.

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

АО «Элемент»

*Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Непогашенная задолженность	Резерв	Непогашенная задолженность	Резерв
Непросроченная	4 498		5 303	-
Просроченная на 0-90 дней	170		2	-
Просроченная на 91-180 дней	22		22	-
Просроченная более чем на 181 день	320	(399)	481	(438)
	5 010	(399)	5 808	(438)

По ряду контрагентов достигнуты договоренности о рассрочке или получены судебные решения о взыскании.

Активы по договорам

Активы по договорам представлены в основном задолженностью высоконадежных контрагентов в лице государственных заказчиков, а также крупных государственных и коммерческих организаций. Группа считает кредитный риск по данным активам низким, потенциальный убыток от обесценения несущественным и не создает резерв обесценения в части кредитного риска.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

31 декабря 2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026 и далее
Кредиты и займы	1 239	1 486	2 233	2 424	2 080	216
Проценты к уплате по кредитам и займам	621	540	444	301	141	24
Обязательства по аренде	622	289	241	246	244	3 969
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 725	-	-	-	-	-
	6 207	2 315	2 918	2 971	2 465	4 209
31 декабря 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027 и далее
Кредиты и займы	1 784	2 421	3 155	2 153	-	323
Проценты к уплате по кредитам и займам	998	810	565	218	12	12
Обязательства по аренде	348	283	242	227	230	3 422
Торговая и прочая кредиторская задолженность	513	-	-	-	-	-
	3 643	3 514	3 961	2 598	243	3 757

Процентный риск

Группа привлекала и привлекает средства под проценты по фиксированной и переменной ставке у связанных сторон и не связанных с нею банков.

Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости займов (займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (займы с плавающей ставкой процента).

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на прибыль (убыток) компаний Группы из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основная задолженность Группы представлена кредитованием с плавающей ставкой, связанной линейной формулой с ключевой ставкой ЦБ РФ, и составляет 6 700 млн руб.

27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможному увеличению на 2% ставок по кредитам с плавающей процентной ставкой, что, по мнению руководства, является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях, сопоставимым с изменением на 2,5% ключевой ставки ЦБ РФ с 31.12.2021 по дату выпуска настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Анализ чувствительности проводился на основании допущения, что сумма задолженности, имеющая плавающую процентную ставку на отчетную дату, существовала в течение всего отчетного периода.

	2021	2020
Уменьшение прибыли до налогообложения	(139)	(150)

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости по причине короткого срока погашения и рыночных процентных ставок, за исключением кредитов и займов, представленных ниже:

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

27 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	10 149	10 665	9 958	10 079

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности предприятий Группы при максимизации дохода путем оптимизации структуры долга и собственного капитала.

Группа ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала.

Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение долга и показателя OIBDA.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность по договорам факторинга	Итого
1 января 2020	8 901	2 019	78	10 998
Движение денежных средств	598	(304)	407	701
Неденежные движения	62	816	8	886
31 декабря 2020	9 561	2 531	493	12 585

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность по договорам факторинга	Итого
1 января 2021	9 561	2 531	493	12 585
Движение денежных средств	52	(260)	(464)	(673)
Неденежные движения	149	(22)	724	851
31 декабря 2021	9 762	2 249	752	12 763

28 Обязательства по капитальным затратам

Обязательства Группы по капитальным затратам составили 6 508 млн руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 749 млн руб.).

29 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

В отчетном периоде Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и расходы по которым не были бы отражены или раскрыты в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Налоговые риски

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Политическая и экономическая нестабильность, события в Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

30 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года:

	на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2020 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 366	1 587
Прочие финансовые активы	77	59
Авансы выданные	46	131
Итого активы	1 489	1 777
	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 396	513
Обязательства по договорам	648	398
Займы и кредиты	265	39
Обязательства по процентам к уплате	24	16
Итого краткосрочные обязательства	2 333	966
Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	381	216
Обязательства по процентам к уплате	6	95
Обязательства по аренде		
Итого долгосрочные обязательства	387	311
Итого обязательства	2 720	1 277

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года остатки денежных средств в связанных банках составили 492 млн руб. и 1 050 млн руб., соответственно.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

За годы, закончившиеся 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года, совокупный размер начисленного вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Правления Компании, за вычетом страховых взносов составил 58 млн руб. и 70 млн руб., соответственно.

31 Информация о Группе

[Доступ к сведениям ограничен].

32 События после отчетной даты

В феврале-апреле 2022 года Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Япония и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации, а также Компании и ряда ее дочерних обществ. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, волатильности финансовых рынков значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации. В настоящий момент руководство Группы анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Группы. На момент подписания данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по оценкам руководства Группы описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы. Руководство Группы рассматривает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода.

В январе - мае 2022 года Группа привлекла внешнее финансирование для пополнения оборотных средств и выполнения инвестиционной программы в размере 1 586 млн руб. и погасила обязательства по кредитам и займам на сумму 353 млн руб.

В марте - апреле 2022 года компаниями Группы получены три банковские гарантии на общую сумму 27 млн руб. в рамках исполнения обязательств по договорам.