

ПАО «КМЗ»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	9
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Пояснения к консолидированной финансовой отчетности	14

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам публичного акционерного общества «Ковровский механический завод».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Ковровский механический завод» (ОГРН 1033302200458) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и о движении денежных средств за 2021 год, а также пояснений к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.


По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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


АУДИТОР
Черняков Валерий Петрович
ОПНЗ: 22006016493

Признание и оценка выручки в течение периода

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлись одними из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также влиянием оценок руководства на значение данного показателя.

Группа применяет стандарт МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой, процессом планирования и определения результатов по договорам, определения степени завершенности, расчетом и признанием выручки и расходов, резервов на покрытие расчетных убытков по незавершенным контрактам. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в консолидированной финансовой отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении признания и оценки выручки в течение периода, являются приемлемыми и соответствуют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытия показателей по соответствующим договорам с покупателями отражена в пунктах 3 и 6 Пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

Признание и оценка основных средств

В связи с существенной балансовой стоимостью основных средств, высоким уровнем субъективности применяемых допущений, суждений и оценок руководства, использованных при проведении анализа на предмет обесценения, мы считаем, что данный вопрос является одной из наиболее значимых областей аудита.

Группа отражает объекты основных средств по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. На дату перехода к МСФО (01 января 2002 года) объекты основных средств были отражены по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство Группы использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.



АУДИТОР
Черняков Валерий Петрович
ОПНЗ: 22006016493

По нашему мнению, основные допущения, использованные руководством Группы в отношении признания и оценки основных средств, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных будущих экономических выгод от данных активов.

Информация об основных средствах раскрыта в пункте 12 «Основные средства» Пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

Обесценение финансовых инструментов и признание ожидаемых кредитных убытков

Нами был определен этот вопрос как ключевой, ввиду его значимости и влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

В рамках аудиторских процедур мы проанализировали влияние кредитных убытков на консолидированную финансовую отчетность.

По нашему мнению, основные допущения, использованные руководством Группы в отношении обесценения финансовых инструментов и признания ожидаемых кредитных убытков, соответствуют требованиям МСФО.

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытия показателей в отношении обесценения финансовых инструментов и признания ожидаемых кредитных убытков отражена в пунктах 3 и 22 Пояснений к консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение о данной отчетности 23 апреля 2021 года.



АУДИТОР Черняков Валерий Петрович ОИНЗ: 22006016493
--

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

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

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

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


Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но


АУДИТОР
Черняков Валерий Петрович
ОРНЗ: 22006016493

не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях


АУДИТОР
Черняков Валерий Петрович
ОИНЗ: 22006016493

мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита

В.П. Черняков

ОРНЗ: 22006016493

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Российская Федерация, 109052, г. Москва, ул. Нижегородская, д. 70, корпус 2, офис 16А,
этаж 1, помещение 4

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо

А.В. Кишмерешкин

ОРНЗ: 22006011712

Действующий на основании доверенности № 81 от 20.12.2021

27 апреля 2022 года



АУДИТОР
Черняков Валерий Петрович
ОРНЗ: 22006016493

ПАО «КМЗ»

*Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	<u>31 декабря 2021</u> года	<u>31 декабря 2020</u> года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	12	2 280 306	1 959 918
Нематериальные активы	13	17 163	12 305
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода	14	2 557	2 557
Займы выданные	15	62	99
Долгосрочная дебиторская задолженность		90	61
Отложенные налоговые активы	11	61 016	31 479
Прочие внеоборотные активы		116	133
Итого внеоборотных активов		<u>2 361 310</u>	<u>2 006 552</u>
Оборотные активы			
Запасы	16	781 942	225 181
Займы выданные		805 351	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	1 355 341	1 889 449
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		30 543	14 994
Прочие оборотные активы		97 399	8 458
Денежные средства и их эквиваленты	18	788 731	920 692
Итого оборотных активов		<u>3 859 307</u>	<u>3 058 774</u>
Итого активов		<u>6 220 617</u>	<u>5 065 326</u>

	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	941 150	941 150
Эмиссионный доход	19	2 102 346	2 102 346
Резервы		9 372	8 336
Нераспределенная прибыль		1 043 489	1 105 255
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		4 096 357	4 157 087
Итого собственного капитала		4 096 357	4 157 087
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	21	26 666	25 678
Отложенные налоговые обязательства	11	16 202	3 892
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные		6 948	6 638
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1	9
Итого долгосрочных обязательств		49 817	36 217
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		1 188 781	629 000
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	880 360	239 558
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные		223	357
Отложенный доход		-	-
Гарантийные обязательства		5 079	3 107
Итого краткосрочных обязательств		2 074 443	872 022
Итого обязательств		2 124 260	908 239
Итого собственного капитала и обязательств		6 220 617	5 065 326

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ Р.Е. Владимиров _____ Главный бухгалтер _____ О.А.Субботина



ПАО «КМЗ»

*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка	6	2 542 594	1 988 394
Материальные затраты		(1 138 931)	(1 083 122)
Вознаграждения работникам		(498 442)	(405 133)
Амортизация		(227 026)	(223 011)
Прочие доходы/затраты		(821 048)	(145 777)
Прочие операционные доходы	7	384 173	404 673
Прочие операционные расходы	8	(369 435)	(289 703)
Результаты операционной деятельности		(128 115)	246 321
Финансовые доходы	9	82 155	45 764
Финансовые расходы	9	(26 640)	(7 240)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(72 600)	284 845
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	10 832	(59 175)
Прибыль за год		(61 768)	225 670
Прочий совокупный расход за отчетный год			
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	21	1 296	5 739
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	21	(259)	(1 148)
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный год		(60 731)	230 261

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор _____ Р.Е. Владимиров Главный бухгалтер _____ О.А. Субботина



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

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2020 года	941 150	2 102 346	3 745	879 585	3 926 826
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	225 670	225 670
Прибыль за отчетный период	-	-	-	225 670	225 670
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	4 591	-	4 591
Итого прочего совокупного дохода	-	-	4 591	-	4 591
Итого общая совокупная прибыль за период	-	-	4 591	225 670	230 261
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	941 150	2 102 346	8 336	1 105 255	4 157 087
Остаток на 1 января 2021 года	941 150	2 102 346	8 336	1 105 255	4 157 087
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	(61 768)	(61 768)
Прибыль за отчетный период	-	-	-	(61 768)	(61 768)
Актuarные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	1 037	-	1 037
Итого прочего совокупного дохода	-	-	1 037	-	1 037
Итого общая совокупная прибыль за период	-	-	1 037	(61 768)	(60 731)
Выпуск акций	-	(1)	-	-	(1)
Остаток на 31 декабря 2021 года	941 150	2 102 345	9 373	1 043 487	4 096 355

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 25 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Р.Б. Владимиров

Главный бухгалтер

О.А. Субботина



Показатели консолидированного отчета об изменениях собственного капитала следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 14 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Основным видом деятельности группы компаний «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») (далее – Группа) является производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

Основными акционерами ПАО «КМЗ» являются: ОАО «ИЦ «РГЦ» - 14,69%, АО «ТВЭЛ»- 82,11%.

Материнская компания Группы - Публичное акционерное общество «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 24 февраля 1999 года по адресу:

Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26.

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года уставный капитал Группы разделен на 3 764 600 обыкновенных акций номиналом 250 рублей. Информация о дополнительной эмиссии акций раскрыта в Примечании 19.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры:	Доля, %	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	82,11	82,11
Открытое акционерное общества «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	14,69	14,69
Прочие акционеры	3,20	3,20

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Недавний рост напряженности в связи с ситуацией вокруг Украины также привел к росту неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности и увеличению рисков дополнительных санкций.

В феврале 2022 года в результате развития событий в Украине внешнеполитическая напряженность усилилась, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против России. Более того, существует высокий риск введения дальнейших санкций. Это может иметь существенное отрицательное влияние на экономику России. Данные обстоятельства привели к падению курса российского рубля, повышенной волатильности финансовых рынков, а также значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России.

Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

2 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

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

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

	Страна регистрации	Право голосования	
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Материнская компания</i>			
ПАО «КМЗ»	Российская Федерация		
<i>Дочерние компании</i>			
ООО «Элемаш Магнит»	Российская Федерация	100%	100%

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 с целью определения их условно-первоначальной стоимости; балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Общества и его дочернего общества.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(д) Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно 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.

(е) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

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

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

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3(а) – 3(с). Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(а) Принципы консолидации

(i) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Дочерние предприятия были включены в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с основой составления, указанной в примечании 2(б).

(ii) Приобретение предприятий под общим контролем

Сделки по приобретению долей в предприятиях, находящихся вместе с Группой под общим контролем, признаются в консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств на момент перехода права собственности. В качестве балансовых величин используются балансовые стоимости, отраженные в собственной финансовой отчетности приобретаемого предприятия или консолидированной финансовой отчетности Группы, осуществляющей общий контроль. Пересчет сопоставимых данных консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что объединенный бизнес существовал и в предыдущий период, не производится.

(iii) Ассоциированные предприятия (инвестиции, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия, либо произвела выплаты от его имени.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при подготовке консолидированной финансовой отчетности

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(v) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

В соответствии с учетной политикой сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежавшей держателям этой доли.

(б) Иностранная валюта**(i) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой

стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках.

(в) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании группы отразили объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к назначенному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов. Земельные участки не амортизируются.

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

• Здания	15 – 60 лет
• Машины и оборудование	5 – 30 лет
• Сооружения и передаточные устройства	10 – 30 лет
• Транспортные средства	3 – 15 лет
• Прочие	3 – 15 лет

(г) **Нематериальные активы**

(i) **Признание и оценка**

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) **Последующие затраты**

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.

(iii) **Амортизация**

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, которые составляют:

- Затраты на разработки 1-20 лет
- Программное обеспечение 1-25 лет
- Лицензии 1-25 лет

(д) **Финансовые инструменты**

(i) **Признание и первоначальная оценка**

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

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

(ii) **Классификация и последующая оценка**

Финансовые активы

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

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

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

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

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

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

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

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

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

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

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

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

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

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

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

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

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

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

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

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

Финансовые обязательства

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

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

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

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

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

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

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

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

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

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

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

(v) **Взаимозачет**

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

(vi) **Производные финансовые инструменты и учет хеджирования**

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

(e) **Акционерный капитал**

(i) **Обыкновенные акции**

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

(ж) **Аренда**

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на

продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

(з) Обесценение

(и) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Группа делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины,

которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ii) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям инвестиционного уровня, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может её реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчётов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в полной сумме в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в отчете о прибылях и убытках. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Актуарные прибыли и убытки, а также стоимость

услуг прошлых периодов в отношении прочих долгосрочных выплат, признаются немедленно в виде расходов в отчете о прибылях и убытках.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Выручка

(i) Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(iii) Государственные субсидии

Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(iv) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от прочих затрат с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(v) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

(vi) Определения наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в

целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(л) Прочие расходы

(i) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, убытки от выбытия инвестиций, имеющихся для продажи, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

(н) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сумма налога определяется исходя из финансового результата данного года, скорректированного на доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении, и включают в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств 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 следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что

эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении 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. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому 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 их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая уверенность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация существующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

(п) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд новых стандартов вступает в силу для годовых периодов, начинающихся после 1 января 2021 года, с возможностью досрочного применения. Однако Группа не осуществляла досрочный переход на новые и измененные стандарты при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности.

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

Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12)

Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа учитывает отложенный налог в отношении аренды и обязательства по выводу из эксплуатации, применяя «взаимосвязанный» подход, что приводит к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога представлено в консолидированном отчете о финансовом положении в чистом виде. В соответствии с поправками Группа будет отдельно признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Принятие поправок не окажет какого-либо влияния на нераспределенную прибыль.

Прочие стандарты

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. – различные стандарты.

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

Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (Поправки к МСФО (IFRS) 3).

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).

Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

4 Определение справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 25).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(б) Запасы

Справедливая стоимость запасов определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(в) Непроизводные финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых активов и обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Управление финансовыми рисками**(а) Обзор основных подходов**

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами.

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств в выдачу займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Гарантии и поручительства

Руководство проводит политику, в соответствии с которой финансовые гарантии предоставляются только дочерним обществам и предприятиям, находящимися под общим контролем. Группа рассматривает данные финансовые инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. 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 напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Группой реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях. В случае роста процентных ставок Группа заключает долгосрочные кредитные договора и договора займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров.

(i) Валютный риск

Группа может подвергаться валютному риску, в случае осуществления продажи, инвестиций и привлечения займов, выраженных в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции могут быть выражены в основном в долларах США и евро. Однако в отчетном периоде Группа не осуществляла расчетов в иностранной валюте.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(iii) Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6 Выручка

(а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Выручка от реализации газовых центрифуг	1 382 390	1 360 691
Выручка от реализации прочей продукции	1 160 204	627 703
	<u>2 542 594</u>	<u>1 988 394</u>

(б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации газовых центрифуг. Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они приняты покупателем.

7 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Доход от сдачи в аренду	368 616	333 908
Доход от реализации прочих активов	13 176	8 452
Восстановление резерва по сомнительным долгам	5 885	919
Доходы от реализации основных средств	2 360	28 631
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	314	569
Доходы от безвозмездно полученных активов	-	25
Восстановление убытка от обесценения запасов	(9 261)	25 169
Прочие	3 083	7 000
	<u>384 173</u>	<u>404 673</u>

8 Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Убыток от выбытия прочих активов	28 314	26 681
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	26 499	21 753
Расходы на персонал	18 611	5 551
Расходы на социально-культурную сферу и спортивно оздоровительные мероприятия	12 599	12 955
Прибыли и убытки прошлых лет	8 350	1 166
Убыток от выбытия основных средств	4 837	15 050
Консультационные и прочие профессиональные услуги	327	206
Оплата банковских услуг	70	72
Таможенные пошлины, платежи и сборы	44	94
Убыток от обесценения основных средств	28	16
Штрафы по налогам	23	131
Благотворительность и финансовая помощь	2 109	1 169
Прочие расходы	267 624	204 859
	<u>369 435</u>	<u>289 703</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Процентный доход по банковским депозитам	42 990	45 339
Прибыль от курсовой разницы	30 450	425
Процентные доходы по выданным займам	8 715	-
	<u>82 155</u>	<u>45 764</u>
Проценты за пользование заемными средствами	-	(4 451)
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 650)	(1 869)
Процентный расход по аренде	(530)	(524)
Отрицательные курсовые разницы	(24 460)	(396)
	<u>(26 640)</u>	<u>(7 240)</u>
	<u>55 515</u>	<u>38 524</u>

10 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Отчетный год	6 840	55 199
Прочие платежи	(164)	(4 702)
Возникновение и восстановление временных разниц	(17 508)	8 678
	<u>(10 832)</u>	<u>59 175</u>

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021		За год, закончившийся 31 декабря 2020	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	72 600	100,0%	(284 845)	100,0%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	14 520	20,0%	(56 969)	20,0%
Эффект статей не учитываемых для целей налогообложения	(25 352)	-34,9%	116 144	-40,8%
Расход по налогу на прибыль	<u>(10 832)</u>	<u>-14,9%</u>	<u>59 175</u>	<u>-20,8%</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

11 Отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых активов и обязательств в 2021 и 2020 годах, представлен следующим образом

	31 декабря 2020 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2021 года
Основные средства	1 334	4 657	-	5 991
Нематериальные активы	(2 289)	(1 038)	-	(3 327)
Сырье и материалы	1 596	700	-	2 296
Дебиторская задолженность	5 215	1 374	-	6 589
Резервы	621	(621)	-	-
Прочие обязательства	7 499	8 574	-	16 073
Обязательства по вознаграждению работников	5 136	456	(259)	5 333
Кредиторская задолженность	8 475	3 385	-	11 860
Чистые налоговые (обязательства)/активы	27 587	17 487	(259)	44 815

	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2020 года
Основные средства	(3 748)	5 082	-	1 334
Нематериальные активы	(2 175)	(114)	-	(2 289)
Сырье и материалы	6 157	(4 561)	-	1 596
Дебиторская задолженность	11 744	(6 529)	-	5 215
Обязательства по вознаграждению работников	12 815	(12 194)	-	621
Кредиторская задолженность	5 614	1 885	-	7 499
Резервы	5 820	464	(1 148)	5 136
Прочие обязательства	1 186	7 289	-	8 475
Чистые налоговые (обязательства)/активы	37 413	(8 678)	(1 148)	27 587

12 Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передаточные устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	0
Остаток на 1 января 2020	10 495	1 274 772	3 132 593	125 955	69 664	197 547	298 195	5 109 221
Поступления	6 536	718	2 443	1 700	-	6 601	258 035	276 033
Выбытие	(5 543)	(8 574)	(9 405)	(5 066)	(454)	(550)	(6 617)	(36 209)
Ввод в эксплуатацию	-	414 423	28 451	2 083	-	-	(444 957)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	11 488	1 681 339	3 154 082	124 672	69 210	203 598	104 656	5 349 045
Первоначальная стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2021	11 488	1 681 339	3 154 082	124 672	69 210	203 598	104 656	5 349 045
Поступления	376	775	264	2 357	-	26 060	540 417	570 249
Выбытие	-	(208)	(33 003)	(149)	(94)	(1 257)	(29 483)	(64 194)
Ввод в эксплуатацию	-	92 835	439 319	65 878	-	-	(598 032)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	11 864	1 774 741	3 560 662	192 758	69 116	228 401	17 558	5 855 100
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 1 января 2020	-	(289 288)	(2 552 052)	(101 921)	(65 437)	(183 595)	-	(3 192 293)
Начисленная амортизация	-	(21 399)	(166 704)	(11 005)	(2 989)	(8 825)	-	(210 922)
Убытки от обесценения	-	(74)	(5 577)	-	-	(110)	-	(5 761)
Выбытия	-	2 383	13 864	2 600	453	548	-	19 848
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	-	(308 378)	(2 710 469)	(110 326)	(67 973)	(191 982)	-	(3 389 128)
Остаток на 1 января 2021	-	(308 378)	(2 710 469)	(110 326)	(67 973)	(191 982)	-	(3 389 128)
Начисленная амортизация	-	(27 673)	(155 555)	(20 902)	(845)	(6 256)	-	(211 231)
Убытки от обесценения	-	(1 424)	(3 629)	-	-	-	-	(5 053)
Выбытия	-	208	28 910	149	95	1 256	-	30 618
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021	-	(337 267)	(2 840 743)	(131 079)	(68 723)	(196 982)	-	(3 574 794)
Чистая балансовая стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-
На 1 января 2020	10 495	985 484	580 541	24 034	4 227	13 952	298 195	1 916 928
На 31 декабря 2020	11 488	1 372 961	443 613	14 346	1 237	11 616	104 656	1 959 918
На 31 декабря 2021	11 864	1 437 474	719 919	61 679	393	31 419	17 558	2 280 306

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Также в составе основных средств на 31 декабря 2020 года отражены авансы, выплаченные поставщикам по договорам поставки или строительства объектов основных средств в сумме 19 050 тыс. рублей. На 31 декабря 2021 года аналогичные авансы отсутствуют.

13 Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2020	25 312	5 537	30 849
Поступления	14 587	-	14 587
Выбытия	(16 207)	-	(16 207)
Остаток на 31 декабря 2020	23 692	5 537	29 229
Поступления	21 792	-	21 792
Выбытия	(15 069)	(517)	(15 586)
Остаток на 31 декабря 2021	30 415	5 020	35 435
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2020	(14 439)	(4 321)	(18 760)
Начисленная амортизация	(13 465)	(355)	(14 175)
Поступления	(414)	-	(414)
Выбытия	16 069	-	16 069
Остаток на 31 декабря 2020	(12 249)	(4 676)	(17 280)
Начисленная амортизация	(15 647)	-	(15 647)
Поступления	(1 019)	183	(836)
Выбытия	15 135	-	15 135
Остаток на 31 декабря 2021	(13 779)	(4 493)	(18 627)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2020	10 873	1 216	12 089
На 31 декабря 2020	11 444	861	12 305
На 31 декабря 2021	16 636	527	17 163

14 Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
Внеоборотные				
АО «КМЗ-Спецмаш»	0,78%	2 000	0,78%	2 000
Прочие	-	557	-	557
		2 557		2 557

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

15 Займы выданные

	Валюта	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
<i>Долгосрочная часть</i>			
Сотрудники и прочие физические лица	Руб.	62	99
<i>Краткосрочная часть</i>			
Связанные стороны	Руб.	805 351	-
		805 413	99

На 31 декабря 2021 года Группа задолженность связанных сторон по выданным займам составила 805 351 тыс. рублей. Займы предоставлены связанным сторонам по ставке от 7,85% до 7,9% годовых.

16 Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря 2021	За год, закончившийся 31 декабря 2020
Готовая продукция - прочая	538 802	48 194
Сырье и основные материалы	112 809	93 568
Незавершенное производство - прочее	97 795	39 775
Полуфабрикаты и комплектующие	34 502	26 268
Прочие материалы	11 459	25 630
Вспомогательные материалы и запасные части	3 699	4 195
	799 066	237 630
Резерв под готовую продукцию - прочую	(9 834)	-
Резерв под прочие материалы	(5 124)	(7 755)
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	-	(2 240)
Резерв под сырье и основные материалы	(1 160)	(1 460)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	(918)	(994)
	781 942	225 181

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	775 668	930 661
Авансы поставщикам	281 299	109 044
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	140 551	2 126
Прочая дебиторская задолженность	164 922	860 671
	1 362 440	1 902 502
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(38)	(1 977)
Резерв под авансы поставщикам	(3 183)	(6 984)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(3 880)	(4 092)
	1 355 341	1 889 449

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Остатки на банковских счетах	88 731	110 692
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	700 000	810 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	<u>788 731</u>	<u>920 692</u>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

19 Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года уставный капитал Группы разделен на 3 764 600 обыкновенных акций (на 31 декабря 2020 года 3 764 600 обыкновенных акций). Номинальная стоимость одной акции - 250 рублей. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме.

В течение 2021 и 2020 годов дивиденды Группой не выплачивались.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	1	9
	<u>1</u>	<u>9</u>
	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	250 124	114 274
Прочие обязательства	1 101	2 326
Авансы покупателей	497 914	1 345
Задолженность по НДС	28 803	41 003
Задолженность по прочим налогам	13 320	22 822
Задолженность во внебюджетные фонды	23 250	17 178
Задолженность перед персоналом	65 849	40 610
	<u>880 360</u>	<u>239 558</u>

21 Вознаграждения работникам

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

Актuarные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату представлены ниже:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
	%	%
Ставка дисконтирования	8,8	8,8
Увеличение заработной платы в будущем	6,1	6,1
Ставка инфляции	4,0	4,0
Ставка взносов в социальные фонды	27,0	27,0

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2021 года была использована таблица смертности населения России за 2020 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и без корректировки для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	25 678	29 100
Стоимость услуг текущего периода	1 220	1 133
Затраты на проценты	1 650	1 869
Актuarная прибыль или убыток	(1 295)	(5 738)
Выплаты по программе	(588)	(686)
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>26 666</u>	<u>25 678</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	1 220	1 133
Проценты по обязательству	1 650	1 869
	<u>2 870</u>	<u>3 002</u>

Актuarные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	(8 336)	(3 744)
Признано в течение отчетного года	(1 037)	(4 591)
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	<u>(9 373)</u>	<u>(8 336)</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Накопленная сумма актуарных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	<u>(9 373)</u>	<u>(8 336)</u>

22 Финансовые инструменты

(а) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	<u>31 декабря 2021</u>	<u>31 декабря 2020</u>
Инвестиции в уставные капиталы организаций	2 557	2 557
Займы выданные	805 413	99
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	90	61
Текущая торговая дебиторская задолженность	775 630	928 684
Текущая прочая дебиторская задолженность	161 042	856 579
Денежные средства и их эквиваленты	788 731	920 692
	<u>2 533 463</u>	<u>2 708 672</u>

На 31 декабря 2020 года в составе дебиторской задолженности отражена сумма по АО «ВПО «Точмаш» в размере 1 107 223 тыс. руб. Большая ее часть является просроченной. В течение 2021 года происходила оплата задолженности в соответствии с согласованным графиком платежей.

Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Сальдо на 1 января	(6 069)	(6 092)
Сумма восстановленного/ (созданного) резерва	(1 031)	23
Сальдо на 31 декабря	<u>(7 100)</u>	<u>(6 069)</u>

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	<u>Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</u>	<u>Обесценение 31 декабря 2021 года</u>	<u>Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</u>	<u>Обесценение 31 декабря 2020 года</u>
Текущая	922 525	-	803 410	-
Просроченная менее 180 дней	10 621	-	205 400	-
Просроченная от 180 до 360 дней	688	(344)	318 733	(362)
Просроченная более 360 дней	6 756	(6 756)	463 789	(5 707)
	<u>940 590</u>	<u>(7 100)</u>	<u>1 791 332</u>	<u>(6 069)</u>

(i) **Оценка ожидаемых кредитных убытков**

Подверженность кредитному риску и уровень ОКУ рассчитывается Группой исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых международными рейтинговыми агентствами (Standard and Poor's и Moody's). В случае, если каким-либо контрагентам или банкам не присвоен кредитный рейтинг международным рейтинговым агентством, то Группа применяет суверенный рейтинг Российской Федерации, т.к. по мнению руководства Группы, суверенный рейтинг Российской Федерации учитывает в себе ряд макроэкономических параметров, в том числе эффект санкций и прочие факторы, применимые для российской экономики.

(б) **Риск ликвидности**

Ниже представлена информация о сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2021	Балансовая стоимость	Срок погашения			
		0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы полученные	1 188 781	-	1 188 781	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	245 632	245 631	-	1	-
	<u>1 434 413</u>	<u>245 631</u>	<u>1 188 781</u>	<u>1</u>	<u>-</u>

31 декабря 2020	Балансовая стоимость	Срок погашения			
		0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы полученные	629 000	-	629 000	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 609	116 600	-	9	-
	<u>745 609</u>	<u>116 600</u>	<u>629 000</u>	<u>9</u>	<u>-</u>

(в) **Валютный риск**

Подверженность валютному риску

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года все активы и обязательства Группы представлены в рублях.

(г) **Процентный риск**

На 31 декабря 2021 и 2020 года структура процентных финансовых инструментов Группы представлена только финансовыми активами с фиксированной процентной ставкой. Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

23 Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(б) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24 Сделки между связанными сторонами и дочерними предприятиями

(а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2021 и 2020 годы составила 37 845 тыс. руб. и 40 090 тыс. руб. соответственно.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Дочерние предприятия Группы ТВЭЛ;
- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(i) **Выручка**

Группа реализует товары и услуги следующим связанным сторонам:

	Сумма сделки 2021	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Продажа товаров, работ, услуг:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	1 640 934	1 606 495	101 884	346 728
	<u>1640 934</u>	<u>1 606 495</u>	<u>101 884</u>	<u>346 728</u>
Прочие доходы	448 947	401 563	128 327	1 024
	<u>2 089 881</u>	<u>2 008 058</u>	<u>230 211</u>	<u>347 752</u>

(ii) **Расходы**

	Сумма сделки 2021	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	849 124	(861 078)	(55 455)	(13 425)
Прочие Расходы	(32 152)	(20 203)	(132)	-
	<u>816 972</u>	<u>(881 281)</u>	<u>(55 587)</u>	<u>(13 425)</u>

(iii) **Займы**

	Сумма сделки 2021	Сумма сделки 2020	Остаток по расчетам на 31 декабря 2021 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года
Выданные займы:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	6 316 355	-	805 351	-
	<u>6 316 355</u>	<u>-</u>	<u>805 351</u>	<u>-</u>
Полученные займы:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	1 198 456	633 451	1 188 781	629 000
	<u>1 198 456</u>	<u>633 451</u>	<u>1 188 781</u>	<u>629 000</u>
Прочие расходы	(638 657)	(4 451)	-	-
	<u>559 781</u>	<u>629 000</u>	<u>1 188 781</u>	<u>629 000</u>

25 Справедливая стоимость

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости. По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года Группа имела финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода.

26 Непрерывность деятельности

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

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

За 2021 год Группа получила убыток в размере 61 768 тысяч рублей, за 2020 год – чистая прибыль в размере 225 670 тысяч рублей.

Чистые активы Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 4 096 357 тысяч рублей, по состоянию на 31 декабря 2020 года 4 157 087 тысяч рублей.

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

Специальная военная операция на территории Украины, а также дополнительные санкции, введенные со стороны иностранных государств, не вызывают значительных сомнений в способности Группы осуществлять свою деятельность непрерывно в течение как минимум 12 месяцев после отчетной даты, и не приводят к значительным изменениям балансовой стоимости или классификации активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности.

27 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло событий, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность или деятельность Группы.

28 Исправление ошибок

В 2021 году были исправлены ошибки прошлых лет путем ретроспективного изменения показателей. В приведенной ниже таблице представлена информация о влиянии данного изменения на консолидированную финансовую отчетность Группы.

(а) Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Влияние исправления ошибок				
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Представлено в отчетности за текущий период	Характер корректировки
Прочие операционные расходы	(289 869)	166	(289 703)	Исправление технической ошибки
Результаты операционной деятельности	246 155	166	246 321	Исправление технической ошибки
(Убыток)/прибыль до налогообложения	284 679	166	284 845	Исправление технической ошибки
Доход/(расход) по налогу на прибыль	(59 198)	23	(59 175)	Исправление технической ошибки
Прибыль за год	225 481	189	225 670	Исправление технической ошибки
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный год	230 072	189	230 261	Исправление технической ошибки

(б) Консолидированный отчет о движении денежных средств

Влияние исправления ошибок				
	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Представлено в отчетности за текущий период	Характер корректировки
(Убыток)/прибыль налогообложения до	284 679	166	284 845	Исправление технической ошибки
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	445 357	166	445 523	Исправление технической ошибки
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	41 542	(166)	41 376	Исправление технической ошибки

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(в) *Консолидированный отчет об изменениях в капитале*

Влияние исправления ошибок				
Показатель	Представлено в отчетности за предыдущий период	Корректировки	Представлено в отчетности за текущий период	Характер корректировки
Показатель "Нераспределенная прибыль"				
Прибыль за отчетный период	225 481	189	225 670	Исправление технической ошибки
Итого общая совокупная прибыль за период	225 481	189	225 670	Исправление технической ошибки
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 105 066	189	1 105 255	Исправление технической ошибки
Показатель "Итого собственного капитала"				
Прибыль за отчетный период	225 481	189	225 670	Исправление технической ошибки
Итого общая совокупная прибыль за период	230 072	189	230 261	Исправление технической ошибки
Остаток на 31 декабря 2020 года	4 156 898	189	4 157 087	Исправление технической ошибки

