

**Публичное акционерное общество «ТЗА»  
Годовая финансовая  
отчетность по состоянию на  
31 декабря 2021 года и за 2021 год  
и аудиторское заключение  
независимых аудиторов**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о прибылях или убытках.....	9
Отчет о совокупном доходе.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет о движении капитала.....	13

### Примечания к годовой финансовой отчетности:

1	Общие сведения о ПАО «ТЗА» и его деятельности.....	14
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	14
3	Основные положения учетной политики.....	14
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики.....	21
5	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций.....	21
6	Расчеты и операции со связанными сторонами.....	26
7	Информация по сегментам.....	27
8	Основные средства.....	28
9	Активы в форме права пользования.....	29
10	Запасы.....	29
11	Дебиторская задолженность и предоплата.....	30
12	Займы выданные.....	31
13	Денежные средства и их эквиваленты.....	32
14	Акционерный капитал.....	32
15	Задолженность по прочим налогам.....	32
16	Кредиторская задолженность.....	32
17	Обязательства по пенсионным выплатам.....	33
18	Справедливая стоимость.....	33
19	Выручка.....	34
20	Расходы по элементам затрат.....	35
21	Прочие операционные и финансовые доходы и расходы.....	36
22	Налог на прибыль.....	36
23	Прибыль на акцию.....	38
24	Условные и договорные обязательства.....	38
25	Управление финансовыми рисками.....	39
26	События после отчетной даты.....	42

# АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

## независимого аудитора



## **Акционерам и членам Комитета по аудиту при Совете директоров Публичного акционерного общества «Туймазинский завод автобетоновозов»**

### **Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Туймазинский завод автобетоновозов» (ОГРН: 102022210126).

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о совокупном доходе за 2021 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2021 год;
- отчета о движении денежных средств за 2021 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Публичного акционерного общества «Туймазинский завод автобетоновозов» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

### **Основание для выражения мнения**

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные 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.

### **Прочие сведения**

Сопоставимые показатели годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Туймазинский завод автобетоновозов» не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на годовую финансовую отчетность за текущий период.

### **Ключевые вопросы аудита**

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

### **Признание выручки**

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества. Величина выручки существенна для финансовой отчетности. Выручка может быть отражена в некорректном периоде, что может привести к ее потенциальному завышению или занижению. Показатель выручки может подвергаться искажению с целью достижения целевых показателей.

В общей сумме выручки Общества, выручка, полученная от связанных сторон (группы компаний ПАО «КАМАЗ»), составляет значительный объем. Влияние этих операций на финансовую отчетность является существенным. Характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения финансовой отчетности.

В связи с этим вопрос признания выручки являлся одним из ключевых вопросов аудита.



Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3,6,19 к финансовой отчетности Общества.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде. По выбранным операциям дата признания выручки была проверена на соответствие товаросопроводительным документам, актам выполненных работ, оказанных услуг и условиям договоров с покупателями.

Мы провели проверку неоплаченных остатков торговой дебиторской задолженности на конец отчетного года, получив подтверждения непосредственно от покупателей и выполнив дополнительные процедуры в отношении остатков дебиторской задолженности, по которой мы не получили таких подтверждений.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля Общества, проводимых с целью выявления связанных сторон и раскрытия информации по операциям со связанными сторонами. Мы провели проверку полноты определения Обществом перечня связанных сторон и достаточности раскрытия информации по связанным сторонам в Примечаниях к финансовой отчетности.

Общество представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ», и ее способность продолжать деятельность непрерывно обусловлена возможностью реализации своей продукции материнской компании или другим компаниям группы в будущем.

Мы рассмотрели возможность материнской компании ПАО «КАМАЗ» и других компаний группы продолжать оказывать такую поддержку. Мы убедились в наличии договоренностей о реализации производимой Обществом продукции (работ, услуг) в будущие периоды в объемах необходимых для продолжения своей деятельности непрерывно.

### **Прочая Информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Публичного акционерного общества «Туймазинский завод автобетоновозов» за 2021 год, в котором раскрываются данные по годовой финансовой отчетности организации за 2021 год. Годовой отчет предоставлен нам до даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что такая прочая информация не содержит существенных искажений.

### **Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность**

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой финансовой отчетности в соответствии с правилами составления финансовой отчетности по Международным стандартам финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Комитета по аудиту при Совете директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности

## Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 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:

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

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

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

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 годовой 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Кожемяков А. Н

Кожемяков Андрей Николаевич (ОИД 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОИД 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24  
ОИД 12006043740

28.04.2022 г.

**ПАО ТЗА**  
**Отчет о финансовом положении**  
**на 31 декабря 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	8	93 986	74 835
Нематериальные активы		2 592	2 375
Активы в форме права пользования	9	18 879	15 815
Отложенные налоговые активы	22	71 034	103 620
Прочие внеоборотные активы		-	27
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>186 491</b>	<b>196 672</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	10	471 876	275 841
Дебиторская задолженность	11	384 714	180 326
Предоплата	11	56 853	7 308
Займы выданные	12	19 840	69 285
Денежные средства и их эквиваленты	13	642	1 689
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>933 925</b>	<b>534 449</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>1 120 416</b>	<b>731 121</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
Акционерный капитал	14	82 200	82 200
Накопленные актуарные прибыли	17	372	3 017
Накопленная прибыль/(убыток)		208 123	(57 217)
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>290 695</b>	<b>28 000</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	16	14 417	-
Отложенные налоговые обязательства	22	4 020	2 994
Обязательства по пенсионным выплатам	17	9 397	10 705
Обязательства по аренде		6 204	2 844
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>34 038</b>	<b>16 543</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиторская задолженность	16	699 945	631 637
Обязательства по договорам		26 475	12 554
Обязательства по аренде		4 451	8 382
Задолженность по прочим налогам	15	64 812	34 005
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>795 683</b>	<b>686 578</b>
<b>ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>829 721</b>	<b>703 121</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>1 120 416</b>	<b>731 121</b>

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 28 апреля 2022 г.

С.В. Кленько  
 Генеральный директор



**ПАО ТЗА**  
**Отчет о прибылях и убытках**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г. (неаудированные данные)</b>
Выручка	19	2 725 616	1 883 904
Себестоимость реализации	20	(2 430 719)	(1 721 041)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>294 897</b>	<b>162 863</b>
Коммерческие расходы	20	(14 442)	(23 037)
Общие и административные расходы	20	(147 183)	(112 921)
Прочие операционные доходы	21	207 633	24 276
Прочие операционные расходы	21	(11 221)	(36 649)
<b>Операционная прибыль</b>		<b>329 684</b>	<b>14 532</b>
Финансовые доходы	21	4 170	1 830
Финансовые расходы	21	(741)	(9 893)
<b>Прибыль до налога на прибыль</b>		<b>333 113</b>	<b>6 469</b>
Расходы по налогу на прибыль	22	(67 773)	93 570
<b>Прибыль за год</b>		<b>265 340</b>	<b>100 039</b>
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовые и разводненные (в российских рублях на акцию)	23	3,23	1,22

**ПАО ТЗА**  
**Отчет о совокупном доходе**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

---

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г. (неаудированные данные)</b>
<b>Прибыль за год</b>		<b>265 340</b>	<b>100 039</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток)</b> Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионному плану, за вычетом налога	17	(2 645)	3 017
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год</b>		<b>(2 645)</b>	<b>3 017</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>262 695</b>	<b>103 056</b>

---

**ПАО ТЗА**  
**Отчет о движении денежных средств**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения		333 114	6 469
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8, 20	5 386	5 082
Амортизацию нематериальных активов	20	3 528	4 344
Амортизацию активов в форме права пользования	9	4 919	4 707
Прибыль от выбытия и списания основных средств	8	(149 556)	(3 751)
Финансовые доходы	21	(4 170)	(1 830)
Финансовые расходы	21	741	9 893
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных		69	32
Начисление резерва под обесценение запасов	16	(8 727)	(6 811)
Прочее		1 387	-
<b>Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>186 691</b>	<b>18 135</b>
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(175 386)	53 542
(Увеличение)/уменьшение запасов		(183 886)	(31 072)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по пенсионным накоплениям и резервам		(1 706)	1 392
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		101 027	(45 302)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам		30 807	18 107
Увеличение/(уменьшение) прочих обязательств		(2 645)	3 017
<b>Денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>		<b>(45 098)</b>	<b>17 819</b>
Налог на прибыль уплаченный		(64 889)	(1 301)
<b>Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от операционной деятельности</b>		<b>(109 987)</b>	<b>16 518</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Приобретение основных средств	8	(50 204)	(6 755)
Поступления от продажи основных средств	8	170 443	4 181
Затраты на опытно-конструкторские разработки и приобретение нематериальных активов		(3 745)	(3 435)
Проценты полученные		1 343	748
<b>Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности</b>		<b>117 837</b>	<b>(5 261)</b>

**ПАО ТЗА**  
**Отчет о движении денежных средств (продолжение)**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

---

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Прим.</b>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г. (неаудированные данные)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Погашение обязательств по финансовой аренде		(8 897)	(10 173)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(8 897)</b>	<b>(10 173)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(1 047)</b>	<b>1 084</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	13	1 689	605
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	13	<b>642</b>	<b>1 689</b>

---

**ПАО ТЗА**  
**Отчет о движении капитала**  
**за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.**

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционерный капитал	Накопленные актуарные (убытки)/ прибыли	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	82 200	–	(157 256)	(75 056)
Прибыль за год	–	–	100 039	100 039
<b>Прочий совокупный убыток</b>				
Актуарная прибыль по пенсионному плану	–	3 017	–	3 017
<b>Прочий совокупный убыток за год</b>	–	3 017	–	3 017
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	82 200	3 017	(57 217)	28 000
Прибыль за год	–	–	265 340	265 340
<b>Прочий совокупный убыток</b>				
Актуарный убыток по пенсионному плану	–	(2 645)	–	(2 645)
<b>Прочий совокупный доход за год</b>	–	(2 645)	–	(2 645)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	82 200	372	208 123	290 695

## **1 Общие сведения о ПАО «ТЗА» и его деятельности**

**Сведения о Компании.** Публичное акционерное общество «Туймазинский завод автобетоновозов» (далее – «Компания») ведет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации. Компания представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ».

Основные акционеры Компании на 31 декабря 2021 г.: ПАО «КАМАЗ» с долей владения 51,78% акционерного капитала, компания Photenalo Limited - 25,93%, АО "Региональный фонд" - 10%, ООО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ИНТЕЛЛЕКТ-КАПИТАЛ"Д.У. - 9,71%.

**Операционная деятельность.** Основная деятельность Компании связана с производством и реализацией бетонотранспортной, противопожарной, сельскохозяйственной и иной техники, производством прицепов и полуприцепов, прочих машин и оборудования для сельского и лесного хозяйства в Российской Федерации и за рубежом. Производственные подразделения Компании расположены в г. Туймазы.

**Юридический адрес:** ул. 70 лет Октября, 17, г. Туймазы, Республика Башкортостан, Россия, 452755.

## **2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность**

В России продолжают экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности Компании.

Мировая экономика второй год подряд функционирует в режиме пандемии на фоне стремительного распространения коронавирусной инфекции COVID-19. Меры бюджетной поддержки в совокупности с существенным смягчением денежно-кредитной политики позволили экономикам быстро преодолеть наиболее острую фазу кризиса, вызванного COVID-19 и сопутствующими ограничениями экономической деятельности, и запустить активные процессы восстановления. Большинство крупных экономик мира, включая Россию, возвращаются на допандемический уровень, в отдельных отраслях восстановление продолжится и в последующие годы. Значимой характеристикой 2021 года стало ускорение инфляции во всем мире. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

## **3 Основные положения учетной политики**

**Основа подготовки финансовой отчетности.** Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

**Валюта представления финансовой отчетности.** Если не указано иначе, показатели, представленные в данной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

**Основные средства.** Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

**Амортизация.** По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

---

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

**Кредиторская задолженность по финансовой аренде.** В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

**Нематериальные активы.** Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Затраты на исследования и разработки.** Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	<b>Срок полезного использования (кол-во лет)</b>
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

**Классификация финансовых активов.** Финансовые активы, находящиеся в сфере действия МСФО 9 «Финансовые инструменты», классифицируются, в зависимости от соответствия двум критериям: бизнес-модели, используемой Компанией для управления финансовыми активами; и тому, являются ли предусмотренные договором денежные потоки по финансовым инструментам «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга.

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Компания классифицирует и оценивает финансовые активы на основе бизнес-модели, применяемой Компанией для управления финансовыми активами, и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками. Компания оценивает, отвечают ли ее финансовые активы условиям удержания в рамках бизнес-модели, целями которой могут быть: (а) удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (б) как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов, и классифицирует финансовые активы по трем категориям:

- ▶ оцениваемые по амортизируемой стоимости;
- ▶ оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В категорию финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга. Компания включает в данную категорию дебиторскую задолженность, а также займы и депозиты, отраженные в составе прочих финансовых активов.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

В категорию финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включаются финансовые активы, которые не соответствуют условиям признания в качестве финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, либо учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД). К таким финансовым активам Компании относятся долевые и долговые финансовые инструменты, предназначенные для торговли, по которым Компания приняла решение не отражать изменения справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

**Справедливая стоимость финансовых активов.** Справедливая стоимость – цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. После первоначального признания справедливая стоимость финансовых инструментов, оцененных по справедливой стоимости, которые котируются на активном рынке, определяется как котировка на покупку активов и котировка на продажу выпущенных обязательств на дату оценки.

Если рынок для финансовых активов не является активным, тогда Компания оценивает справедливую стоимость с использованием следующих методов:

- ▶ анализа операций с таким же инструментом, проведенных в недавнем времени между независимыми сторонами;
- ▶ текущей справедливой стоимости подобных финансовых инструментов;
- ▶ дисконтирования будущих денежных потоков.

Ставка дисконтирования отражает минимально допустимую отдачу на вложенный капитал, при которой инвестор не предпочтет участие в альтернативном проекте по вложению тех же средств с сопоставимой степенью риска.

**Обесценение финансовых активов.** Применение МСФО (IFRS) 9 изменило порядок учета, используемый Компанией в отношении убытков от обесценения по финансовым активам. Метод, используемый в МСФО (IAS) 39 и основанный на понесенных убытках, был заменен на модель прогнозных ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) рассчитываются как разница между денежными потоками, причитающимися Компанией в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Компания ожидает получить, дисконтированная по ставке, равной первоначальной эффективной процентной ставке по данному активу.

Для краткосрочной торговой дебиторской задолженности Компания применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход и оценивает ОКУ за весь срок. Для всех других финансовых активов (денежные средства и депозиты в банках, займы к получению и т.д.) Компания применяет общий подход.

Согласно общему подходу Компания различает убытки, ожидаемые в течение следующих 12 месяцев (12-месячные ОКУ), и убытки, ожидаемые в течение оставшегося срока службы инструмента (ОКУ за весь срок). Первоначально создается резерв в размере 12-месячных ОКУ, а в случаях, когда кредитный риск значительно увеличился с момента первоначального признания, сумма резерва в таком случае равна ОКУ за весь срок.

**Налог на прибыль.** Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится в рамках Компании.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

**Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

**Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости.** Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков от обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть при реализации залога за вычетом затрат на его реализацию, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в отчете о прибылях и убытках за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается в отчете о прибылях и убытках за год.

**Денежные средства и их эквиваленты.** Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

В случае приобретения Компанией собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

**Дивиденды.** Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Налог на добавленную стоимость.** Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

**Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность.** Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

**Резервы предстоящих расходов и платежей.** Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Компания признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

**Признание выручки.** Для учета выручки от реализации грузовых автомобилей, запасных частей и другой продукции, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Ниже представлены новые термины и определения, введенные МСФО (IFRS) 15 и использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

**Актив по договору** является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

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

**Продажа товаров.** Компания проанализировала договоры и пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

**Оказание услуг.** Компания заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке продукции. Компания проанализировала договоры и заключила, что по условиям ряда договоров Компания несет ответственность за оказание услуг по перевозке продукции после даты перехода контроля. Следовательно, цена сделки подлежит распределению на соответствующие обязанности к исполнению. Компания пришла к выводу, что она передает контроль над такими услугами, по мере того, как выполняется обязанность к исполнению.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Переменное возмещение.** Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки. В настоящее время Компания признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок и скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Компания откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки. Компания оценила отдельные договоры для определения расчетного переменного возмещения и связанного с ним ограничения. Применение ограничения не оказало влияния на финансовую отчетность Компании.

**Гарантийные обязательства.** Компания предоставляет гарантии на обычный ремонт и не предоставляет расширенных гарантий или услуг на обслуживание в договорах с покупателями. Таким образом, Компания определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые будут продолжать учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Компании.

**Требования к представлению и раскрытию информации.** Компания применяет МСФО (IFRS) 15, используя «метод признания суммарного влияния».

**Вознаграждения работникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

**Обязательства по пенсионному обеспечению.** В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Компания реализует добровольные программы пенсионного обеспечения, в которые включены как планы с установленными выплатами, так и планы с установленными взносами.

Пенсионный план с установленным размером пенсионных выплат представляет собой программу, в которой определена сумма выплат, которую сотрудник получит после выхода на пенсию, и которая зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя величина заработной платы в соответствии с занимаемой должностью. Признанное в отчете о финансовом положении обязательство Компании по программе пенсионного обеспечения с установленным размером пенсионных выплат представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере на отчетную дату с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений в оценках будущего уровня показателей, внесенных на основе статистических данных, а также актуарных допущениях, признаются в составе совокупного дохода.

В составе прибыли или убытка признаются: стоимость услуг, оказанных в текущем периоде, стоимость прошлых услуг и чистая величина процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

По планам с установленными взносами Компания выплачивает фиксированные суммы отдельному юридическому лицу и не несет никаких дальнейших обязательств после осуществления данного взноса. Взносы признаются как расходы на выплаты сотрудникам при наступлении срока платежа.

**Прибыль/убыток на акцию.** Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

**Справедливая стоимость.** Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

**Резерв под ожидаемые кредитные убытки.** Компания регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Компании использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

**Резерв под снижение стоимости запасов.** Компания регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Компания проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Компании. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства.

**Операции со связанными сторонами.** В настоящей финансовой отчетности раскрывается информация об операциях с предприятиями, контролируруемыми государством, и государственными органами Российской Федерации, которые считаются связанными сторонами Компании. В настоящее время Правительство Российской Федерации не предоставило общественности или компаниям, находящимся в его собственности / под его контролем, полный перечень предприятий, которые находятся в собственности или контролируются государством прямо или косвенно. При определении объема раскрытия операций со связанными сторонами в финансовой отчетности руководство Компании использует определенные суждения. (Примечание 6).

### **4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики**

**Сроки полезного использования основных средств.** Руководство Компании определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 8). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения. Если бы фактический срок полезного использования основных средств был на 10% меньше или больше срока, определенного по оценке руководства, балансовая стоимость основных средств и амортизационные отчисления на 31 декабря 2021 г. были бы примерно на 2 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 802 тыс. руб.) больше или на 1 964 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 1 474 тыс. руб.) меньше, соответственно. Результатом этого стало бы признание в отчете о прибылях и убытках дополнительного расхода на сумму 598 тыс. руб. (2020 г.: убытка на сумму 565 тыс. руб.) или прибыли на сумму 490 тыс. руб. (2020 г.: прибыли на сумму 462 тыс. руб.) соответственно.

### **5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций**

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

*Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»*

## **5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискованного компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

*Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»*

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

*МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»*

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).

## **5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Указанный новый стандарт не окажет влияния на финансовую отчетность.

### *Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»*

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам.

### *Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»*

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

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

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

## **5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

*Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

*Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

*Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости*

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка не окажет влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

## **5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)**

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

*Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»*

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

## 6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение 2021 и 2020 годов или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., подробно излагается далее.

<i>В тысячах российских рублей</i>	На 31 декабря 2021 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	
	Итого активы	Итого обязательства	Доходы	Расходы
<b>Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	294	-	-	-
Дебиторская задолженность	26 097	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	22 638	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	3 528	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	32 465
Государственная помощь	-	-	33 216	-
<b>Расчеты и операции с акционерами, имеющими значительное влияние</b>				
Дебиторская задолженность	228 504	-	-	-
Займы выданные	19 840	-	-	-
Проценты к получению	157	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	170 746	-	-
Выручка	-	-	1 714 455	-
Закупки	-	-	-	85 186
<b>Расчеты и операции с компаниями группы</b>				
Дебиторская задолженность	121 677	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	176 263	-	-
Выручка	-	-	530 125	-
Закупки	-	-	-	380 447

**6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)**

	На 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	
	Итого активы	Итого обяза- тельства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
<b>Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков</b>				
Денежные средства и их эквиваленты	1 332	-	-	-
Дебиторская задолженность	1 338	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	1 481	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	36 140	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	23 441
Государственная помощь	-	-	11 040	-
<b>Расчеты и операции с акционерами, имеющими значительное влияние</b>				
Дебиторская задолженность	167 215	-	-	-
Займы выданные	69 285	-	-	-
Проценты к получению	63	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	369 657	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	1 340 310	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	474 201
<b>Расчеты и операции с компаниями группы</b>				
Дебиторская задолженность	7 572	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	29 458	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	109 693	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	53 375

В ходе обычной деятельности предприятия Компании заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг с правительством Российской Федерации и другими предприятиями, находящимися под контролем, совместно контролируемые или находящимися под существенным влиянием правительства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Условия оплаты по данным сделкам в целом соответствуют условиям оплаты по сделкам с третьими лицами.

В течение 2021 года Компания признала доход от получения государственной помощи в сумме 33 216 тыс. руб. (в течение 2020 г.: 11 040 тыс. руб.). Сумма государственной помощи к получению, признанная Компанией в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г., составила 24 384 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 1 248 тыс. руб.). В связи с данными обстоятельствами у Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

В 2021 году вознаграждение ключевому управленческому персоналу включало в себя заработную плату, разовые премии и прочие краткосрочные вознаграждения на общую сумму 26 217 тыс. руб. (2020 г.: 19 229 млн. руб.).

**7 Информация по сегментам**

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Компании, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей деятельности.

Финансовая информация, используемая Генеральным директором при принятии операционных решений и распределении ресурсов, а также оценки результатов деятельности, предоставляется в целом по Компании без распределения на отчетные сегменты. Таким образом, МСФО (IFRS) 8 неприменим для Компании.

Данные о выручке по видам и рынкам представлены в Примечании 19.

## 8 Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Земля</b>	<b>Здания</b>	<b>Машины и оборудо- вание</b>	<b>Прочее</b>	<b>Объекты незавер- шенного строи- тельства</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>						
<b>Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>6 521</b>	<b>427 608</b>	<b>131 284</b>	<b>28 566</b>	<b>4 453</b>	<b>598 432</b>
Поступления	-	-	-	-	6 755	<b>6 755</b>
Выбытия	-	(53)	(5 528)	(1 057)	-	<b>(6 638)</b>
Списания	-	-	-	-	-	-
Перевод	-	-	8 299	1 490	(9 789)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>6 521</b>	<b>427 555</b>	<b>134 055</b>	<b>28 999</b>	<b>1 419</b>	<b>598 549</b>
Поступления	-	-	-	-	50 204	<b>50 204</b>
Выбытия	(1 280)	(83 580)	(4 930)	(176)	-	<b>(89 970)</b>
Списания	-	-	-	(4 781)	-	<b>(4 781)</b>
Перевод	639	8 749	7 240	5 960	(22 588)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>5 880</b>	<b>352 724</b>	<b>136 365</b>	<b>30 002</b>	<b>29 035</b>	<b>554 006</b>
<b>Накопленная амортизация</b>						
<b>Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>-</b>	<b>(392 218)</b>	<b>(121 636)</b>	<b>(11 048)</b>	<b>-</b>	<b>(524 902)</b>
Начисленная амортизация	-	(1 408)	(2 772)	(902)	-	<b>(5 082)</b>
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	40	5 195	1 035	-	<b>6 270</b>
Списания	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>-</b>	<b>(393 586)</b>	<b>(119 213)</b>	<b>(10 915)</b>	<b>-</b>	<b>(523 714)</b>
Начисленная амортизация	-	(1 310)	(2 829)	(1 247)	-	<b>(5 386)</b>
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	64 080	4 820	180	-	<b>69 080</b>
Списания	-	-	-	-	-	-
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>-</b>	<b>(330 816)</b>	<b>(117 222)</b>	<b>(11 982)</b>	<b>-</b>	<b>(460 020)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>6 521</b>	<b>33 969</b>	<b>14 842</b>	<b>18 084</b>	<b>1 419</b>	<b>74 835</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>5 880</b>	<b>21 908</b>	<b>19 143</b>	<b>18 020</b>	<b>29 035</b>	<b>93 986</b>

## 9 Активы в форме права пользования

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Прочее</b>	<b>Итого</b>
<b>Первоначальная стоимость</b>			
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	34 439	-	34 439
Поступления	-	2 430	2 430
Выбытия	(12 760)	-	(12 760)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>21 679</b>	<b>2 430</b>	<b>24 109</b>
Поступления	7 983	-	7 983
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>29 662</b>	<b>2 430</b>	<b>32 092</b>
<b>Накопленная амортизация</b>			
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	(10 087)	-	(10 087)
Начисленная амортизация	(4 342)	(365)	(4 707)
Выбытия	6 500	-	6 500
<b>Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>(7 929)</b>	<b>(365)</b>	<b>(8 294)</b>
Начисленная амортизация	(4 433)	(486)	(4 919)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(12 362)</b>	<b>(851)</b>	<b>(13 213)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>			
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	13 750	2 065	15 815
<b>Остаток на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>17 300</b>	<b>1 579</b>	<b>18 879</b>

Активы в форме права пользования представляют собой оборудование и технику, полученные на условиях финансовой аренды.

## 10 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
Сырье и расходные материалы	291 195	173 038
Незавершенное производство	155 208	74 853
Готовая продукция	25 473	27 950
<b>Итого запасы, нетто</b>	<b>471 876</b>	<b>275 841</b>

Движение по резерву под обесценение запасов и готовой продукции представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г. (неаудированные данные)</b>
<b>На 1 января</b>	<b>33 552</b>	<b>40 363</b>
Резерв начисленный	-	-
Использование резерва	(8 727)	(6 811)
<b>На 31 декабря</b>	<b>24 825</b>	<b>33 552</b>

## 11 Дебиторская задолженность и предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
Авансы выданные и предоплата	18 306	3 253
За вычетом резерва под обесценение	-	(10)
Предоплата по налогу на прибыль	29 173	1
Предоплата по прочим налогам	9 374	4 064
<b>Итого авансы выданные и предоплата</b>	<b>56 853</b>	<b>7 308</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	340 784	175 349
За вычетом резерва под обесценение	(98)	(512)
<b>Задолженность покупателей и заказчиков, нетто</b>	<b>340 686</b>	<b>174 837</b>
Прочая дебиторская задолженность	36 307	1 527
За вычетом резерва под обесценение	-	-
<b>Прочая дебиторская задолженность, нетто</b>	<b>36 307</b>	<b>1 527</b>
<b>НДС к возмещению</b>	<b>7 721</b>	<b>3 962</b>
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>384 714</b>	<b>180 326</b>

Справедливая стоимость каждой категории дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

## 11 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Ниже представлен анализ задолженности покупателей и заказчиков:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
<b>Текущая и не обесцененная</b>	<b>340 585</b>	<b>174 823</b>
<b>Просроченная, но не обесцененная</b>		
- с задержкой платежа менее 30 дней	32	7
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	32	7
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	37	-
- с задержкой платежа от 90 до 120 дней	-	-
- с задержкой платежа от 120 до 365 дней	-	-
- с задержкой платежа свыше 1 года	-	-
<b>Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>101</b>	<b>14</b>
<b>Обесцененные в индивидуальном порядке</b>	<b>98</b>	<b>512</b>
<b>Резерв под обесценение</b>	<b>(98)</b>	<b>(512)</b>
<b>Итого задолженность покупателей и заказчиков</b>	<b>340 686</b>	<b>174 837</b>

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности, прочей представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
<b>На 1 января</b>	<b>522</b>	<b>490</b>
Резерв начисленный	80	45
Использование резерва	(9)	(12)
Суммы, списанные как безнадежная задолженность	(495)	-
<b>На 31 декабря</b>	<b>98</b>	<b>522</b>

Дебиторская задолженность Компании не обеспечена.

## 12 Займы выданные

Сумма займа, выданного материнской компании, на 31 декабря 2021г. составляла 19 840 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 69 285 тыс. руб.). Процентная ставка на 31 декабря 2021 года составляла 7% (31 декабря 2020 г.: 2,75%). Резерв под обесценение займа не создавался. Справедливая стоимость каждого класса финансовых активов существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

### 13 Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
Денежные средства в банке	295	1 332
Прочие денежные эквиваленты	347	357
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>642</b>	<b>1 689</b>

Все денежные средства и их эквиваленты Компании выражены в российских рублях.

### 14 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Количество акций в обращении (тыс. штук)</b>	<b>Обыкновен- ные акции номинальная стоимость</b>
На 31 декабря 2021 г.	8 220	82 200
На 31 декабря 2020 г.	8 220	82 200

Общее количество разрешенных к выпуску зарегистрированных обыкновенных акций составляет 8 220 тысяч акций (2020 год: 8 220 тысяч акций) номинальной стоимостью 10 руб. за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общее собрание акционеров Компании, состоявшееся 27 мая 2021 г., приняло решение дивиденды за 2020 год не объявлять и не выплачивать. Дивиденды по результатам 2019 г. так же не выплачивались.

### 15 Задолженность по прочим налогам

Налоги к уплате в течение следующего года включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
Налог на добавленную стоимость	45 610	21 956
Страховые взносы	14 046	8 437
Налог на доходы физических лиц	5 100	3 138
Прочие налоги	56	474
<b>Итого</b>	<b>64 812</b>	<b>34 005</b>

### 16 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	609 450	588 155
Задолженность по заработной плате	65 609	40 227
Прочее	24 886	3 255
<b>Кредиторская задолженность</b>	<b>699 945</b>	<b>631 637</b>

## 16 Кредиторская задолженность (продолжение)

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

На 31 декабря 2021 г. сумма кредиторской задолженности, номинированной в евро, составила 45 446 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. : 110 699 тыс.руб.). Остальная кредиторская задолженность номинирована в рублях.

В составе долгосрочной дебиторской задолженности отражена задолженность по договору лизинга № Л-50763/21/ЛК от 21.05.2021 г., в отношении которого не состоялась фактическая передача базового актива.

## 17 Обязательства по пенсионным выплатам

Компания имеет пенсионные планы с установленными выплатами. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. оценка обязательств Компании по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

Изменения текущей стоимости обязательств представлены ниже:

<i>В миллионах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
<b>Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года</b>	<b>10 705</b>	<b>0</b>
Стоимость текущих услуг	403	6 763
Расходы по процентам	398	9 313
Произведенные выплаты	(4 754)	(2 354)
Актуарная (прибыль)/убыток в составе прочего совокупного дохода	2 645	(3 017)
<b>Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года</b>	<b>9 397</b>	<b>10 705</b>

## 18 Справедливая стоимость

Учетная политика Компании и раскрытия в отчетности предусматривают определение справедливой стоимости активов и обязательств. Оценка справедливой стоимости определяется с использованием разнообразной рыночной информации и прочих оценочных моделей.

Иерархия справедливой стоимости состоит из следующих трех уровней:

- Уровень 1. Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).
- Уровень 3. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке).

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженностей, займов выданных, существенно не отличается от их балансовой стоимости.

## 19 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г. (неаудированные данные)</b>
Автобетоносмесители, автобетоновозы	2 165 192	1 063 007
Запасные части	543 912	802 904
Прочее	13 484	14 027
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>2 722 588</b>	<b>1 879 938</b>
Операционная аренда	3 028	3 966
<b>Итого выручка</b>	<b>2 725 616</b>	<b>1 883 904</b>

Выручка по рынкам сбыта представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г. (неаудированные данные)</b>
Автобетоносмесители, автобетоновозы	2 120 260	1 009 840
Запасные части	541 715	802 904
Прочее	13 484	14 027
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>2 675 459</b>	<b>1 826 771</b>
Операционная аренда	3 028	3 966
<b>Итого выручка от продаж на внутреннем рынке</b>	<b>2 678 487</b>	<b>1 830 737</b>
Реализация на экспорт		
Автобетоносмесители, автобетоновозы	44 932	53 167
Запасные части	2 197	-
<b>Итого выручка от продаж на экспорт</b>	<b>47 129</b>	<b>53 167</b>
<b>Итого выручка</b>	<b>2 725 616</b>	<b>1 883 904</b>

Экспортными рынками в 2021 г. были Казахстан и Беларусь (2020 г.: Казахстан).

## 20 Расходы по элементам затрат

Материалы и комплектующие в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Себестоимость реализации	1 955 171	1 411 957
Коммерческие расходы	307	325
Общие и административные расходы	6 211	2 311
<b>Итого</b>	<b>1 961 689</b>	<b>1 414 593</b>

Затраты на оплату труда в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Себестоимость реализации	411 076	236 447
Общие и административные расходы	111 449	87 739
Коммерческие расходы	10 060	7 828
<b>Итого</b>	<b>532 585</b>	<b>332 014</b>

Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Себестоимость реализации	4 421	4 720
Общие и административные расходы	965	362
<b>Итого амортизация основных средств</b>	<b>5 386</b>	<b>5 082</b>
Амортизация нематериальных активов	3 528	4 344
Амортизация прав пользования	4 919	4 707
<b>Итого</b>	<b>13 833</b>	<b>14 133</b>

## **21 Прочие операционные и финансовые доходы и расходы**

Прочие операционные доходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Прибыль от выбытия основных средств	148 197	3 751
Прибыль от выбытия запасов	50 272	19 978
Прибыль от курсовых разниц	7 475	-
Прочие операционные доходы	1 689	547
<b>Итого</b>	<b>207 633</b>	<b>24 276</b>

---

Прочие операционные расходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Расходы на социальную сферу и на благотворительность	4 655	8 232
Убыток от курсовых разниц	-	18 830
Штрафы, пени, возмещение убытков	-	3 838
Прочие операционные расходы	6 566	5 749
<b>Итого</b>	<b>11 221</b>	<b>36 649</b>

---

Финансовые доходы представляют собой доходы от дисконтирования и проценты к получению, финансовые расходы представлены процентами по пенсионным обязательствам и обязательствам по аренде.

## **22 Налог на прибыль**

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
Текущий налог на прибыль	34 161	1 556
Отложенный налог	33 612	(95 126)
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>67 773</b>	<b>(93 570)</b>

---

## 22 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже представлена сверка фактического налога на прибыль и условного налога на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> (неаудированные данные)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>333 114</b>	<b>6 469</b>
<b>Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)</b>	<b>66 623</b>	<b>1 294</b>
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	1 150	(94 864)
<b>Расход по налогу на прибыль за год</b>	<b>67 773</b>	<b>(93 570)</b>

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы на социальную сферу и прочие общие и административные расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

Начиная с 1 января 2017 года вступили в силу изменения в российском налоговом законодательстве в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. В связи с этим Компания формулирует отложенный налоговый актив в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой является вероятным наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть эти неиспользованные налоговые убытки.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>Отчет о финансовом положении</b>		<b>Отчет о совокупном доходе</b>	
	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> (неаудированные данные)	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> (неаудированные данные)
<b>Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц</b>				
Основные средства	318	(2 995)	(3 362)	335
Кредиторская задолженность	-	2	-	-
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	9 385	5 138	(4 247)	(2 026)
Резервы	1	-	(1)	-
Дебиторская задолженность	26	2	26	(8)
Запасы	(3 996)	3 542	7 539	1 510
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	61 280	94 937	33 657	(94 937)
<b>(Отложенные налоговые обязательства) / Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>67 014</b>	<b>100 626</b>	<b>33 612</b>	<b>(95 126)</b>

## 22 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Отложенных налоговых активов	71 034	103 620
Отложенных налоговых обязательств	(4 020)	(2 994)
<b>Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>67 014</b>	<b>100 626</b>

Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
<b>На 1 января</b>	<b>100 626</b>	<b>5 500</b>
Расходы по налогу на прибыль за период, признанные в составе прибыли или убытка	(33 612)	95 126
<b>На 31 декабря</b>	<b>67 014</b>	<b>100 626</b>

## 23 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию</b>		
Прибыль за год (в тыс. руб.)	265 341	100 039
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	82 200	82 200
<b>Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях из расчета на акцию)</b>	<b>3,23</b>	<b>1,22</b>

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года (Примечание 14). В течение 2021 и 2020 годов инструментов с потенциальным разводняющим эффектом в обращении не было.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении отображает общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций с учетом эффекта от изменения количества собственных выкупленных акций в течение года.

## 24 Условные и договорные обязательства

**Судебные разбирательства.** В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. резерв в отношении судебных разбирательств не создавался.

**Условные налоговые обязательства.** Существенная часть деятельности Компании осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и

## **24 Условные и договорные обязательства (продолжение)**

таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Компании применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Компании, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Из-за неопределенности и отсутствия текущей практики по применению в Российской Федерации трансфертного ценообразования налоговые органы могут оспорить цены по контролируемым сделкам и доначислить налоговые обязательства, если Компания не сможет продемонстрировать, что уровень цен в сделках попадает в диапазон рыночных цен, и имеется в наличии соответствующая документация по трансфертному ценообразованию.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет сохранена. Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то максимальная сумма влияния дополнительных налогов, штрафов и пеней на финансовую отчетность может оказаться существенной.

Руководство Компании полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что оно сможет защитить свою позицию по налоговому законодательству.

**Договорные обязательства.** Существенных договорных обязательств у Компании на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. не имелось.

**Covid-19.** Руководство следит за развитием ситуации, связанной с коронавирусной инфекцией, и принимает необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Компании не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса, за исключением некоторых задержек в доставке материалов от подрядчиков. Основным приоритетом Компании является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Компания понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала. Компания следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в изменяющихся условиях.

## **25 Управление финансовыми рисками**

Классификация финансовых активов и обязательств соответствует классификации строк отчета о финансовом положении.

### **Факторы финансового риска**

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, процентный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Основной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов по таким рискам. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных операционных и юридических рисков.

Основными методами управления рисками Компании являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

#### **(а) Рыночный риск**

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Компании отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

## 25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### (i) Валютный риск

Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

Компания имеет кредиторскую задолженность в евро в сумме 45 446 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 110 699 тыс. руб.). Иных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, у Компании не имелось. В связи с этим руководство считает валютный риск несущественным, а хеджирование этих позиций нецелесообразным.

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменного курса евро, используемого на отчетную дату применительно к функциональной валюте Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>2021 г.</b>
<b>Влияние на прибыль и капитал до налогообложения</b>	
Укрепление/ослабление евро на 15%/-15%	6 817/(6 817)
<hr/>	
	<b>2020 г.</b>
<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>(неаудированные данные)</b>
<b>Влияние на прибыль и капитал до налогообложения</b>	
Укрепление/ослабление евро на 16%/-16%	17 712/(17 712)

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

### (ii) Процентный риск

Компания не подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов. По состоянию на 31 декабря 2021 и на 31 декабря 2020 гг. обязательства по кредитам и займам полученным отсутствуют.

Компания проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов.

В таблице ниже представлена обобщенная информация по процентным ставкам, все указанные процентные ставки по активам и обязательствам в российских рублях:

<i>В % годовых</i>	<b>2021 г.</b>	<b>2020 г.</b> <b>(неаудированные данные)</b>
<b>Активы</b>		
Займы выданные	7%	2,75%
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	3,83%-5,76%	3,8%-3,9%

### (б) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

## 25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска Компании по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<b>31 декабря 2021 г.</b>	<b>31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)</b>	<b>642</b>	<b>1 689</b>
- ВВВ- до А-	295	1 332
- Прочее	347	357
<b>Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 11)</b>	<b>340 686</b>	<b>174 837</b>
Группа 1 – компании группы	328 307	172 865
Группа 2 – дилеры и заводы-изготовители спецтехники группы	10 791	1 920
Группа 3 – прочие клиенты	1 588	52
<b>Займы выданные (Примечание 12)</b>	<b>19 840</b>	<b>69 285</b>
<b>Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга (Примечание 11)</b>	<b>36 307</b>	<b>1 527</b>
<b>Итого максимальный кредитный риск</b>	<b>397 475</b>	<b>247 338</b>

Процесс управления кредитным риском включает оценку кредитной надежности контрагентов и анализ поступления платежей.

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и региональных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

### *Концентрация кредитного риска*

На 31 декабря 2021 г. у Компании имелись 3 дебитора (31 декабря 2020 г.: 1 дебитор), задолженность которых превышала 5% от общей суммы кредитного риска.

### **(е) Риск ликвидности**

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Компания осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Компания осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактическое значение данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем, а также то, что при необходимости у Компании имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

## 25 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребо- вания и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2021 г.</b>					
Денежные средства, их эквиваленты	642	–	–	–	<b>642</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	340 686	–	–	–	<b>340 686</b>
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	25 711	30 436	–	–	<b>56 147</b>
<b>Итого монетарные финансовые активы</b>	<b>367 039</b>	<b>30 436</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>397 475</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(591 686)	(17 764)	–	–	<b>(609 450)</b>
Обязательства по аренде	(1 113)	(3 338)	(6 204)	–	<b>(10 655)</b>
Будущие проценты к уплате по финансовой аренде	(19)	(57)	(1 036)	–	<b>(1 112)</b>
Прочая кредиторская задолженность	(24 886)	–	–	–	<b>(24 886)</b>
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	–	(14 417)	–	<b>(14 417)</b>
Пенсионные обязательства	(269)	(786)	(2 982)	(5 360)	<b>(9 397)</b>
<b>Итого монетарные финансовые обязательства</b>	<b>(617 973)</b>	<b>(21 945)</b>	<b>(24 639)</b>	<b>(5 360)</b>	<b>(669 917)</b>
<b>Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>(250 934)</b>	<b>8 491</b>	<b>(24 639)</b>	<b>(5 360)</b>	<b>(272 442)</b>

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребо- вания и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
<b>31 декабря 2020 г.</b>					
Денежные средства, их эквиваленты	1 689	–	–	–	<b>1 689</b>
Задолженность покупателей и заказчиков	174 837	–	–	–	<b>174 837</b>
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	1 527	69 285	–	–	<b>70 812</b>
<b>Итого монетарные финансовые активы</b>	<b>178 053</b>	<b>69 285</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>247 338</b>
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(588 155)	–	–	–	<b>(588 155)</b>
Обязательства по аренде	(2 096)	(6 287)	(2 844)	–	<b>(11 226)</b>
Будущие проценты к уплате по финансовой аренде	(41)	(124)	(147)	–	<b>(312)</b>
Прочая кредиторская задолженность	(1 699)	–	–	–	<b>(1 699)</b>
Пенсионные обязательства	(329)	(921)	(3 560)	(5 895)	<b>(10 705)</b>
<b>Итого монетарные финансовые обязательства</b>	<b>(592 320)</b>	<b>(7 331)</b>	<b>(6 551)</b>	<b>(5 895)</b>	<b>(612 097)</b>
<b>Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)</b>	<b>(414 267)</b>	<b>61 954</b>	<b>(6 551)</b>	<b>(5 895)</b>	<b>(364 759)</b>

## 26 События после отчетной даты

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2022 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Компании.

## **26 События после отчетной даты (продолжение)**

Руководство Компании внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.