



Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой информации

ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

Заключение по результатам обзорной проверки
промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации
ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» и ее дочерних компаний

Содержание	Стр.
Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года (неаудированной)	3
Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	4
Приложения	
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации	10

№

29.08.2022

1499

На №

(номер, дата)

Заявление руководства об ответственности за подготовку и утверждение промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Холдинговой компании «Новосибирский электровакуумный завод–Союз» в форме публичного акционерного общества (ХК ПАО «НЭВЗ-Союз») за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года

Руководство ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» отвечает за подготовку промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 30 июня 2022 года, а также результаты его деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за полугодие, закончившееся на указанную дату в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

При подготовке промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации руководство ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля в Обществе;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о финансовом положении Общества и обеспечить соответствие финансовой информации требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Общества;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, была утверждена 29 августа 2022 г.

Генеральный директор ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»



Медвелко О.В.
29.08.2022 г.

«29» августа 2022 г.

г. Новосибирск

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

Аktionерам и Совету директоров Холдинговой Компании «Новосибирский электровакуумный завод – Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (ХК ПАО «НЭВЗ-Союз»)

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации Холдинговой Компании «Новосибирский электровакуумный завод – Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (далее Общество или ХК ПАО «НЭВЗ-Союз») (ОГРН 1025401010359, 630049, Новосибирская обл., г. Новосибирск, ул. Красный проспект, дом 220), и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из промежуточного сокращенного консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2022 года и связанных с ним промежуточных сокращенных консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за полугодие, закончившееся на эту дату, а также основных принципов учетной политики и прочих пояснительных примечаний («промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация»). Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Наша ответственность заключается в формировании вывода о данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы проводили обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации включает в себя направление запросов в первую очередь к лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и, поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не дает правдивого и достоверного представления о финансовом положении Холдинговой Компании «Новосибирский электровакуумный завод – Союз» в форме Публичного Акционерного Общества и ее дочерних компаний по состоянию на 30 июня 2022 года, а также о ее финансовых результатах и движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся на указанную дату в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Генеральный директор
ООО Аудиторская компания «СТАТУС»
ОРНЗ 22006102184 от 13.03.2020г
квалификационный аттестат ЦАЛАК МФ
№ К 021895 от 04.02.2005г.
(выдан на неограниченный срок)



Светлана Геннадьевна
Дерюгина

Руководитель задания,
по результатам которого составлено заключение
по обзорной проверке
(ОРНЗ 22006102184)

Светлана Геннадьевна
Дерюгина

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская компания «СТАТУС» ОГРН: 1045402469320
Россия, 630132, г. Новосибирск, ул. Сибирская, д. 57, офис 5,
Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006116651

29 августа 2022 года

Группа «НЭВЗ - Союз»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	4	574 875	588 187
Нематериальные активы	4	621 583	762 566
Инвестиции в ассоциированные компании		64	79
Прочие внеоборотные финансовые активы	8	197	0
Отложенные налоговые активы		161 490	375 133
Итого внеоборотные активы		1 358 009	1 725 965
Оборотные активы			
Запасы	5	648 487	764 984
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6	61 514	77 534
Авансы выданные	7	67 750	40 268
Переплата по прочим налогам и НДС к возмещению		301 607	2 174
Прочие оборотные финансовые активы	8	0	1 280
Денежные средства и их эквиваленты	9	10 281	20 586
Итого оборотные активы		1 089 639	906 826
ИТОГО АКТИВЫ		2 447 648	2 632 791
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	10	405	405
Нераспределенная прибыль		(440 926)	(194 471)
Капитал приходящийся на долю акционеров Компании		(440 521)	(194 066)
Доля неконтролирующих акционеров		128 072	251 062
ИТОГО КАПИТАЛ		(312 449)	56 996
Кредиты и займы	11	1 743 918	890 539
Отложенные доходы		662	750
Отложенные налоговые обязательства		0	43
Итого долгосрочные обязательства		1 744 580	891 332
Кредиты и займы	11	13 732	775 016
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	350 478	400 865
Авансы полученные		438 208	314 492
Текущие обязательства по налогу на прибыль		621	6 565
Задолженность по прочим налогам		212 478	187 525
Итого краткосрочные обязательства		1 015 517	1 684 463
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 447 648	2 632 791

О.В.Медведко
Генеральный директор

29 августа 2022 г.

Примечания на страницах с 10 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Группа «НЭВЗ - Союз»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей, за исключением прибыли на акцию)

	Прим.	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Выручка	13	452 010	332 130
Себестоимость реализации		(428 303)	(257 609)
Валовая прибыль		23 707	74 521
Коммерческие расходы	14	(8 371)	(6 385)
Административные расходы	15	(175 121)	(179 237)
Прочие операционные доходы	16	18 391	28 813
Прочие операционные расходы	16	(243 542)	(19 844)
Операционная прибыль / (убыток)		(384 936)	(102 132)
Финансовые доходы	17	9 164	10 687
Финансовые расходы	17	(76 520)	(76 455)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		(454 292)	(167 900)
Расходы по налогу на прибыль		82 742	26 386
Прибыль / (убыток) за год		(371 550)	(141 514)
Прочий совокупный доход		0	0
Итого совокупный доход / (убыток) за год		(371 550)	(141 514)
Совокупный доход / (убыток) причитающийся:			
акционерам Компании		(258 890)	(111 522)
неконтролирующим акционерам		(112 660)	(29 992)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс. шт.)		605	605
Базовая прибыль (убыток) на акцию, приходящиеся на долю акционеров Компании (в рублях на акцию)		(427,92)	(184,33)

О.В.Медведко
Генеральный директор



29 августа 2022 г.

Примечания на страницах с 10 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Группа «НЭВЗ - Союз»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2020 года	405	274 136	274 136	478 050	752 591
Чистая прибыль (убыток) за период		(111 522)	(111 522)	(29 992)	(141 514)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(111 522)	(111 522)	(29 992)	(141 514)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале					
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале		–	–	–	–
Итого операций с акционерами		–	–	–	–
Остаток на 30 июня 2021 года (неаудированные)	405	162 614	162 614	448 058	611 077

	Причисляется акционерам Компании			Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
Остаток на 31 декабря 2021 года	405	(194 471)	(194 471)	241 062	56 996
Чистая прибыль (убыток) за период		(258 890)	(258 890)	(112 660)	(371 550)
Итого совокупный доход (убыток) за период		(258 890)	(258 890)	(112 660)	(371 550)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале					
Дивиденды		(200)	(200)	–	(200)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в капитале		12 635	12 635	(10 330)	2 305
Итого операций с акционерами		12 435	12 435	(10 330)	2 105
Остаток на 30 июня 2022 года (неаудированные)	405	(440 926)	(440 521)	128 072	(312 449)

О.В.Медведко
Генеральный директор

29 августа 2022 г.



Примечания на страницах с 10 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Группа «НЭВЗ - Союз»**Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств**

за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.

(в тысячах российских рублей)

	Прим.	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Прибыль (убыток) до налогообложения за год		(454 292)	(167 900)
Корректировки:			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4	26 832	38 583
Изменение оценочных резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и займам выданным	6	(5 120)	(1 034)
Изменение резерва под обесценение запасов	5, 8	3 361	(4 759)
(Прибыль) / убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(32)	(21 081)
Финансовые доходы		(9 164)	(10 687)
Финансовые расходы		78 520	76 455
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале		(359 895)	(90 423)
Изменение в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		21 609	71 547
(Увеличение)/уменьшение запасов		113 136	12 767
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(27 482)	(8 911)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению		(299 433)	(222)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		(40 295)	49 904
Увеличение/(уменьшение) прочих налоговых обязательств		24 953	(36 048)
Увеличение отложенной выручки		(88)	(87)
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей		123 716	30 677
Чистый приток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(449 779)	29 204
Проценты уплаченные		(2 527)	(65 768)
Уплаченный налог на прибыль		-	-
Чистый приток/(отток) денежных средств от операционной деятельности		(446 306)	(36 564)
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 439)	(260)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		130 134	27 036
(Выдача займов)/погашение займов		629	(84)
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		128 324	26 692
Финансовая деятельность			
Поступления от займов и кредитов/(погашение займов и кредитов)		307 677	23 078
Чистый приток денежных средств от финансовой деятельности		307 677	23 078
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(10 305)	13 206
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		20 586	1 328
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		10 281	14 435

О.В.Медведко
Генеральный директор



29 августа 2022 г.

Примечания на страницах с 10 по 21 составляют неотъемлемую часть данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации

Группа «НЭВЗ - Союз»**Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации****за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.****(в тысячах российских рублей)****1. Общие сведения о Группе и ее деятельности**

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества ведет свою историю с 1941 года - с момента эвакуации в г. Новосибирск Ленинградского завода «Светлана».

Холдинговая Компания «Новосибирский Электровакуумный Завод-Союз» в форме Публичного Акционерного Общества (далее – ХК ПАО «НЭВЗ-Союз» или Компания) и её дочерние общества (совместно именуемые – «Группа») являются единственными российскими изготовителями и поставщиками ряда генераторных триодов, тетродов и коаксиально-волноводных модулей СВЧ. Группа выпускает полупроводниковые приборы, вакуумные дугогасительные камеры, корпуса СПП, изделия из технической керамики и электротехники (изоляторы для вакуумных дугогасительных камер, электронно-оптические преобразователи и другие электронные компоненты, керамические подложки, керамические бронепластины для бронезилов и бронетехники, медицинскую нанокерамику и др.)

В состав Группы входят:

Компания	Основной вид деятельности	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	2021 г.
ХК ПАО «НЭВЗ – Союз»	Производство элементов электронной аппаратуры	Материнская компания	Материнская компания
АО «Союз-Электроника»	Производство элементов электронной аппаратуры	100%	100%
АО «НЭВЗ-КЕРАМИКС»	Производство керамических электроизоляторов и изолирующей арматуры	60%	60%
ЗАО «НЭВЗ-Вектор»**	Оптовая торговля	–	100%
ЗАО «Лада»	Производство верхней трикотажной или вязаной одежды	59%	59%
ООО «Нанокерамикс»* **	Научные исследования и разработки в области общественных и гуманитарных наук	30%	30%

* Для данной компании материнской компанией является АО «НЭВЗ-Керамикс»

** Ликвидирована / в стадии ликвидации

По состоянию на 30 июня 2022 г. (31 декабря 2021 г.) конечной контролирующей стороной, владеющей 47,33% акций Компании, являлось Закрытое акционерное общество «Эм Си Кей – ИПК».

Численность сотрудников Группы на 30 июня 2022 г. составляет 690 человек (на 31 декабря 2021 г.: 738 человек).

2. Принципы подготовки информации и основные положения учетной политики

2.1. Принципы подготовки

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Для подготовки этой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации используются те же учетные политики и методы расчета, которые были использованы для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности Группы по состоянию на и за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация не содержит всей информации, раскрытие которой требуется при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности, и таким образом, должна рассматриваться совместно с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года. Руководство Группы считает, что примечания к промежуточной сокращенной финансовой информации являются достаточными для объяснения событий и сделок, чтобы позволить пользователям понять существенные изменения в финансовом положении и результатах деятельности Группы с конца 2021 года.

2.2. Непрерывность деятельности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация подготовлена с учетом принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа продолжит осуществлять операции в обозримом будущем, а также сможет реализовывать свои активы и отвечать по своим обязательствам в процессе обычной деятельности.

Между тем обострение геополитической ситуации и конфликта, связанного с Украиной, а также сохраняющиеся международные санкции продолжают оказывать негативное влияние на российскую экономику. Внешние условия для российской экономики остаются сложными и значительно ограничивают экономическую деятельность хозяйствующих субъектов. Правительство РФ разработало меры по повышению устойчивости экономики в условиях санкций.

В текущем отчетном периоде руководством Группы проведены следующие мероприятия:

- подана заявка в ФГБУ «ВНИИР» на получение экспертного заключения для включения в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. Включение в данный реестр позволит получить льготы по налогу на прибыль согласно п.1.16 ст. 284 НК РФ;
- подано Заявление в УФНС России по Новосибирской области о предоставлении рассрочки по уплате налогов на три года по основанию и на условиях, предусмотренных пп.3 п.2 ст.64 НК РФ;
- разработана и представлена в Минпромторг РФ Программа финансового оздоровления с корректировками Департамента радиоэлектронной промышленности в рамках поддержки субсидией на уплату налогов, как единственного производителя по ряду изделий ОПК.

Руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая информация представлена в национальной валюте Российской Федерации – российских рублях, и эта же валюта является функциональной валютой всех компаний Группы.

Все данные промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации были округлены с точностью до целых тысяч рублей, кроме случаев, где указано иное.

2.4. Основные положения учетной политики

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2022 г. Группа не применяла досрочно какие-либо другие стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2022 году приняты новые поправки к стандартам МСФО.

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

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

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

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

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

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

Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

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

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

Данные поправки не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую информацию Группы.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Существенные суждения руководства в отношении применяемой учетной политики и основные источники неопределенности в оценках, использованные при подготовке данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой информации, соответствуют аналогичным суждениям и источникам, определенным при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

4. Основные средства и нематериальные активы

В течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, Группа приобрела основные средства на сумму 2 439 (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 260). Общая сумма вложений в нематериальные активы составила 0 и 1 356 в первом полугодии 2022 и 2021 годов, соответственно. Приобретенные основные средства и нематериальные активы имеют отношение к операционной деятельности Группы.

Общая сумма амортизации начисленной по основным средствам и нематериальным активам в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года составила 26 832 (в течение шести месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года: 85 573).

По состоянию на отчетную дату основные средства балансовой стоимостью 467 625 (на 31.12.2021 г.: 77 895) были переданы в залог в качестве обеспечения по полученным Группой кредитам и займам.

5. Запасы

	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Сырье и расходные материалы	229 907	181 400
Незавершенное производство	153 202	296 108
Готовая продукция и товары	314 403	333 140
	697 512	810 648
Резерв под снижение стоимости	(49 025)	(45 664)
ИТОГО	648 487	764 984

5. Запасы (продолжение)

Для Группы характерен производственный цикл, который зависит от имеющихся государственных заказов. Отсутствие таких заказов может привести к низкой оборачиваемости запасов и усложняет определение чистой цены реализации, так как часть запасов, признанных на конец года, может быть фактически использована в производстве в течение последующих лет.

Оценка чистой возможной цены реализации запасов основана на максимально надежных данных о стоимости запасов, существующих на момент проведения такой оценки.

Группа создает резервы по устаревшим и неликвидным запасам, а также на регулярной основе проводит процедуры, направленные на анализ номенклатурных позиций и определение возможных путей их использования, основываясь на доступной информации и рыночной стоимости аналогичной номенклатуры запасов или их ликвидационной стоимости.

Ниже представлено движение резерва под снижение стоимости:

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Остаток на начало года	(45 664)	(40 457)
Изменение резерва	(3 361)	4 759
Остаток на конец отчетного периода	(49 025)	(35 698)

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность	61 102	93 284
Прочая дебиторская задолженность персонала	1 716	2 108
Прочая дебиторская задолженность	7 189	39 467
Задолженность связанных сторон	45 201	1 958
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(53 694)	(59 283)
ИТОГО	61 514	77 534

Оплата счетов основными дебиторами Группы в основном зависит от имеющихся у них государственных заказов.

Группа создает в отношении сомнительной задолженности резервы по ожидаемым кредитным убыткам. При определении размеров резервов Руководство принимает во внимание следующие факторы: экономическую ситуацию, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт возврата просроченной задолженности и кредитоспособность заказчиков.

6. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Далее представлено движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Остаток на начало года	(59 283)	(17 695)
Изменение резерва	5 589	1 049
Остаток на конец отчетного периода	(53 694)	(16 646)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости.

7. Авансы выданные

По состоянию на 30 июня 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г., строка включала авансы выданные связанным сторонам в размере 5 749 и 0, соответственно (Прим. 18).

8. Прочие финансовые активы

	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы выданные	1 505	1 219
Краткосрочные займы выданные	380	1 280
Оценочный резерв по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным	(1 688)	(1 219)
ИТОГО	197	1 280

Далее представлено движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по займам выданным:

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Остаток на начало года	(1 219)	(995)
Изменение резерва	(469)	(15)
Остаток на конец года	(1 688)	(1 010)

По состоянию на 30 июня 2022 г. и по состоянию на 31 декабря 2021 г., строка включала займы, выданные связанным сторонам в размере 800 и 544, соответственно.

9. Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	85	71
Денежные средства на счетах в банках	10 196	20 515
ИТОГО	10 281	20 586

Денежные средства на счетах в банках представляют собой средства на текущих банковских счетах, на которые не начисляются проценты.

10. Акционерный капитал

Акционерный капитал Компании представлен 605 682 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 50 рублей за каждую акцию и 201 893 привилегированными акциями номинальной стоимостью 50 рублей за каждую акцию.

Привилегированные акции имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Компании. Кроме случаев, установленных законодательством, выпущенные привилегированные акции не являются для Компании обязательными к выкупу у акционеров.

Дивиденды

Средства, доступные к распределению в качестве дивидендов, ограничиваются нераспределенной прибылью Компании по данным отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Если на начало года сумма нераспределенной прибыли Компании является отрицательной, то дивиденды могут быть выплачены только в пределах суммы чистой прибыли за данный финансовый год, отраженной в отдельной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета.

11. Кредиты и займы

	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы		
Кредиты	—	35 728
Займы полученные	81 443	210 843
Займы полученные от связанных сторон	1 662 475	643 968
ИТОГО	1 743 918	890 539
	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные кредиты и займы		
Кредиты	—	—
Займы полученные	4 451	5 527
Займы полученные от связанных сторон	9 281	769 489
ИТОГО	13 732	775 016

Займы полученные выражены в рублях. По данным займам начисляются проценты по ставке 6% до 15% годовых (2021 год: от 5% до 15%). Долгосрочные займы включают займы, полученные у ОАО Роснано на сумму 1 276 402 тыс. руб., которые подлежат погашению в 2027 году.

По состоянию на 30 июня 2022 и 31 декабря 2021 гг. по полученным займам и кредитам было предоставлено залоговое обеспечение (см. Примечание 4).

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	30 июня 2022 г. (неаудированные)	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	67 007	88 347
Задолженность персоналу	86 989	71 258
Прочая кредиторская задолженность	33 779	75 977
Задолженность связанных сторон	162 703	165 283
ИТОГО	350 478	400 865

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

13. Выручка

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Продукция	409 752	293 428
Услуги	52	12 341
Товары	42 206	26 361
ИТОГО	452 010	332 130

14. Коммерческие расходы

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Зарплата и социальные отчисления	7 331	5 558
Расходы на рекламу	17	277
Транспортные расходы	203	—
Прочее	820	550
ИТОГО	8 371	6 385

15. Административные расходы

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Налоги, за исключением налога на прибыль	214 998	3 085
Заработная плата и социальные отчисления	129 877	137 323
Коммунальные расходы	8 418	6 550
Аренда	6 740	6 780
Информационные, консалтинговые, аудиторские и юридические услуги	4 980	9 753
Командировочные расходы	2 037	3 235
Транспортные расходы	1 469	510
Материалы	1 233	4 412
Банковские услуги	926	1 447
Связь, почтовые расходы	758	179
Амортизация основных средств и нематериальных активов	649	3 032
Охрана	363	681
Расходы на страхование	—	114
Прочее	5 413	2 136
ИТОГО	377 861	179 237

16. Прочие операционные доходы и расходы

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Прочие доходы		
Курсовые разницы	8 498	833
Восстановление убытка от от обесценения дебиторской задолженности	5 589	1 049
Прибыль от списания кредиторской задолженности	1 594	10
Прибыль от выбытия основных средств	32	21 081
Восстановление убытка от списания запасов до чистой цены реализации	—	4 759
Прибыль от выбытия прочего имущества	—	—
Прочее	2 678	1 081
ИТОГО	18 391	28 813

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Прочие расходы		
Расходы на вынужденный простой	202 740	—
Штрафы, пени, неустойки к уплате	12 030	12 747
Убыток от списания запасов до чистой цены реализации	3 361	—
Убыток от обесценения прочих финансовых активов	469	—
Убыток от выбытия прочего имущества	424	43
Расходы, связанные со сдачей имущества в аренду	—	4 977
Убыток от списания дебиторской задолженности	—	15
Прочее	24 518	2 062
ИТОГО	243 542	19 844

17. Финансовые доходы и финансовые расходы

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Финансовые доходы		
Проценты по займам выданным	9 164	10 687
ИТОГО	9 164	10 687
	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Финансовые расходы		
Проценты по кредитам и займам полученным	78 520	76 439
Прочее (Убыток от дисконтирования займов, предоставленных по ставке ниже рыночной)	—	16
ИТОГО	78 520	76 455

18. Операции со связанными сторонами

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной мере влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны включают собственника, ключевой управленческий персонал, компании, находящиеся под общим контролем конечного собственника, компании, находящиеся под контролем ключевого управленческого персонала, а также компании, в отношении которых у Группы имеется существенное влияние.

В следующей таблице представлены общие суммы операций, проведенных со связанными сторонами, которые являются компаниями под общим контролем:

	6 месяцев 2022 г. (неаудированные)	6 месяцев 2021 г. (неаудированные)
Продажи связанным сторонам	4 484	4 458
Закупки у связанных сторон	148	14 006
Дебиторская задолженность связанных сторон	45 201	59 132
Кредиторская задолженность связанных сторон	162 703	102 183
Авансы выданные	5 749	1 430
Авансы полученные	859	9
Займы выданные	800	577
Займы полученные	1 671 756	1 502 133

18. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Условия сделок со связанными сторонами

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Остатки в расчетах со связанными сторонами по состоянию на конец года были необеспеченными; расчеты по ним осуществлялись денежными средствами. Гарантий по дебиторской и кредиторской задолженности связанных сторон получено и предоставлено не было.

Вознаграждение, выплаченное ключевому руководящему персоналу Группы

Ключевой управленческий персонал состоит из топ-менеджеров Группы, количество которых составило девять человек по состоянию на 30 июня 2021 г. (на 30 июня 2021 г.: 9). Сумма вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года, и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2021 года составила 19 264 и 12 864 соответственно. Вознаграждение включало заработную плату, оплату отпуска.

19. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

В ходе ведения деятельности Группа подвергается различным искам и претензиям. Хотя в отношении таких разбирательств действуют прочие факторы неопределенности, и их исход невозможно предсказать с достаточной степенью уверенности, руководство Группы считает, что финансовое влияние данных вопросов не будет существенным для финансового положения или годовых финансовых результатов Группы.

Система налогообложения в Российской Федерации постоянно развивается и меняется. Отдельные законодательные и нормативные акты в области налогообложения не всегда четко сформулированы. Нередки случаи расхождения во мнениях при их интерпретации между местными, региональными и федеральными налоговыми органами.

В настоящее время действует жесткий режим начисления штрафов и пеней, связанных с отраженными и выявленными нарушениями российских законов, постановлений и соответствующих нормативов. Штрафы и пени начисляются при обнаружении занижения налоговых обязательств. Как следствие, сумма штрафов и пеней может превышать сумму неотраженного налога.

В Российской Федерации налоговая декларация подлежит пересмотру и проверке в течение трех лет. Проведение выездной налоговой проверки или проверки любой налоговой декларации, относящейся к этому году, не означает, что в течение указанного трехлетнего периода не может быть проведена повторная налоговая проверка.

19. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Руководство считает, что Группа уплатила или начислила все установленные законом налоги. В случае наличия неопределенности в отношении налогов Группа начисляла налоговые обязательства на основании максимально точных субъективных оценок руководства в отношении вероятного оттока ресурсов, имеющих экономическую ценность, на погашение таких обязательств.

20. Цели и политика управления финансовыми рисками

Цели и политика Группы по управлению рисками соответствуют тем, что были раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

21. События после отчетной даты

Существенных событий, оказавших влияние на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, после отчетной даты не произошло.

О.В.Медведко
Генеральный директор



29 августа 2022 г.