Публичное акционерное общество

«Красногорский завод имени С.А. Зверева»

Консолидированная финансовая отчетность по МСФО
с аудиторским заключением независимого аудитора
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Заявление об ответственности руководства
Аудиторское заявление независимого аудитора
Консолидированный отчет о финансовом положении
Консолидированный отчет о совокупном доходе
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
Консолидированный отчет о движении денежных средств
Примечания к консолидированной финансовой отчетности
1. Общие положения
2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности
3. Основные положения учетной политики
4. Основные суждения, оценки и допущения
5. Основные средства
6. Инвестиционная недвижимость
7. Нематериальные активы
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде
9. Финансовые активы и финансовые обязательства
10. Запасы
11. Активы и обязательства по договорам с покупателями
12. Дебиторская задолженность
13. Налоги к возмещению
14. Денежные средства и их эквиваленты
15. Капитал и резервы
16. Кредиты и займы
17. Оценочные обязательства
18. Обязательства по вознаграждениям работникам
19. Торговая и прочая кредиторская задолженность
20. Задолженность по налогам
21. Выручка по договорам с покупателями
22. Себестоимость
23. Административные расходы
24. Коммерческие расходы
25. Прочие расходы, нетто
26. Затраты на финансирование
27. Финансовые расходы, нетто
28. Расходы по налогу на прибыль
29. Расчеты и операции со связанными сторонами
30. Договорные и условные обязательства
31. Финансовые инструменты и управление рисками
32. Справедливая стоимость
33. Пересчет сравнительной информации
34. События после отчетной даты

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерних организаций (совместно – Группа) по состоянию на 31 декабря 2020 г., а также результаты их деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля во всех организациях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с национальным законодательством и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., была утверждена Генеральным директором ПАО «Красногорский завод имени С.А. Зверева» 20 апреля 2021 г.

_____ А.В. Новиков

Генеральный директор

20 апреля 2021 г.

МО, г. Красногорск, Россия

Сведения об аудиторе (аудиторской организации), подготовившем аудиторское заключение в отношении представленной консолидированной финансовой отчетности Эмитента, не раскрываются на основании пункта 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» в соответствии с абзацем 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» (ОГРН 1025002863247, Российская Федерация, 143403, Московская область, г. Красногорск, ул. Речная, д. 8) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание и оценка выручки в течение периода

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

С 01 января 2018 года Группа перешла на применение стандарта МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Группа пересмотрела порядок отражения выручки по договорам на реализацию продукции, ранее признававшейся в момент времени. Для признания выручки в течение периода Группа определила виды поставок, выручка по которым должна признаваться в течение периода. При признании и оценке выручки по таким поставкам Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по выполнение, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей услуг покупателю. Данный метод требует, чтобы результат договора был оценен руководством с достаточной степенью надежности, а также требует точного определения момента завершения договора и стадии готовности в процессе его исполнения исходя из информации, доступной на дату подготовки консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой, процессом планирования и определения результатов по договорам, определения степени завершенности, расчетом и признанием выручки и расходов. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в консолидированной финансовой отчетности выручки в течение

периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении признания и оценки

выручки в течение периода, являются приемлемыми и соответствуют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Информация в отношении положений учетной политики, раскрытия показателей по соответствующим договорам с покупателями отражена в Примечаниях 3, 4, 11, 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева», который, предположительно, будет нам предоставлен после даты выдачи настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом публичного акционерного общества «Красногорский завод им. С.А. Зверева» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

непрерывности деятельности, и за составление консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в

результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

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

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

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

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – *<Фамилия И.О. >*

Аудитор *<наименование организации>* *<подпись>* *<И.О. Фамилия>*

<печать>

Аудиторская организация *<наименование и реквизиты организации >*

«20» апреля 2021 года

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние организации

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	7 916 900	8 773 232
Активы в форме права пользования	8	81 757	79 203
Инвестиционная недвижимость	6	1 639 709	492 167
Нематериальные активы	7	611 114	680 852
Финансовые активы	9	140	142
Итого внеоборотные активы		**10 249 620**	**10 025 596**
Оборотные активы			
Запасы	10	8 826 171	5 827 113
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	6 767 059	7 646 900
Авансы выданные и прочие оборотные активы		1 713 507	1 405 778
Налоги к возмещению	13	72 323	16 511
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 961	1 790
Активы по договорам с покупателями	11	566 693	159 487
Денежные средства и их эквиваленты	14	950 343	1 000 877
Итого оборотные активы		**18 898 057**	**16 058 456**
ИТОГО АКТИВЫ		**29 147 677**	**26 084 052**

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева»
и дочерние организации
Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря 2020 г.	На 31 декабря 2019 г.
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	15	768	768
Собственные акции, выкупленные у акционеров	15	(196)	(196)
Добавочный капитал	15	1 805 483	1 805 483
Нераспределенная прибыль		7 792 103	6 954 900
Капитал, приходящийся на собственников материнской компании		**9 598 158**	**8 760 955**
Итого капитал		**9 598 158**	**8 760 955**
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	1 928 225	5 125 009
Обязательства по аренде, за вычетом краткосрочной части	8	81 451	78 699
Оценочные обязательства	17	13 253	8 683
Обязательства по вознаграждениям работникам	18	411 470	385 601
Отложенные налоговые обязательства	28	1 634 190	1 446 302
Итого долгосрочные обязательства		**4 068 589**	**7 044 294**
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	7 962 384	2 263 236
Обязательства по аренде, краткосрочная часть	8	2 134	1 013
Обязательства по договорам с покупателями	11	2 413 398	2 591 253
Торговая и прочая кредиторская задолженность	19	4 430 073	4 017 120
Оценочные обязательства	17	24 775	428 499
Задолженность перед персоналом организации		335 405	393 431
Текущие обязательства по налогу на прибыль		37 019	60 282
Кредиторская задолженность по прочим налогам	20	176 898	454 069
Прочие краткосрочные финансовые обязательства		56 425	56 270
Прочие краткосрочные нефинансовые обязательства		42 419	13 630
Итого краткосрочные обязательства		**15 480 930**	**10 278 803**
Итого обязательства		**19 549 519**	**17 323 097**
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		**29 147 677**	**26 084 052**

_____ А.В. Новиков
Генеральный директор

_____ В.И. Бусин
Главный бухгалтер

20 апреля 2021 г.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние организации

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка по договорам с покупателями	21, 11	14 712 418	15 291 253
Себестоимость реализации	22	(11 491 390)	(11 843 284)
Валовая прибыль		**3 221 028**	**3 447 969**
Коммерческие расходы	24	(154 491)	(430 167)
Административные расходы	23	(1 516 949)	(1 535 018)
Прочие операционные расходы, нетто	25	(405 273)	(350 579)
Прибыль от операционной деятельности		**1 144 315**	**1 132 205**
Курсовые разницы, нетто		59 212	(146 152)
Затраты на финансирование	26	(754 837)	(740 449)
Финансовые расходы, нетто	27	(11 549)	(14 400)
Прочий доход от участия в других организациях		—	617
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		**437 141**	**231 821**
Расходы по налогу на прибыль	28	(159 056)	(32 635)
Прибыль за отчетный год		**278 085**	**199 186**
приходящаяся на:			
- собственников материнской компании		278 085	199 186
- неконтролирующие доли участия		—	—
Прочий совокупный доход/(расход)			
Прочий совокупный доход/(расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	6	780 305	89 948
Влияние налога на прибыль	28	(156 061)	(17 990)
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами с учетом влияния налога на прибыль	18	(2 934)	(44 896)
Влияние налога на прибыль	28	503	6 367
Чистый прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах		**621 813**	**33 429**
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов, приходящийся на:		**621 813**	**33 429**

Консолидированный отчет о совокупном доходе (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
- собственников материнской компании		621 813	33 429
- неконтролирующие доли участия		—	—
Итого совокупный доход за отчетный год, за вычетом налогов		**899 898**	**232 615**
приходящийся на:			
- собственников материнской компании		899 898	232 615
- неконтролирующие доли участия		—	—
Чистая прибыль, приходящаяся на одну обыкновенную акцию (в тыс. руб.) - базовая и разводненная прибыль		0,04	0,03
Средневзвешенное количество акций (шт.)		6 333 458	6 333 458

_____ А.В. Новиков
Генеральный директор

_____ В.И. Бусин
Главный бухгалтер

20 апреля 2021 г.

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и дочерние организации

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Уставный капитал (до регистрации изменений)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Нераспре-деленная прибыль	Итого
На 1 января 2019 г.	**732**	**254 999**	**(196)**	**1 550 520**	**7 048 005**	**8 854 060**
Прибыль за отчетный год	—	—	—	—	199 186	199 186
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	33 429	33 429
Общий совокупный доход за год	—	—	—	—	**232 615**	**232 615**
Формирование Группы	36	(254 999)	—	254 963	—	—
Дивиденды	—	—	—	—	(292 768)	(292 768)
Прочие изменения в капитале	—	—	—	—	(32 952)	(32 952)
На 31 декабря 2019 г.	**768**	—	**(196)**	**1 805 483**	**6 954 900**	**8 760 955**
На 1 января 2020 г.	**768**	—	**(196)**	**1 805 483**	**6 954 900**	**8 760 955**
Прибыль за отчетный год	—	—	—	—	278 085	278 085
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	621 813	621 813
Общий совокупный доход/(расход) за год	**—**	**—**	**—**	**—**	**899 898**	**899 898**
Дивиденды	—	—	—	—	(62 695)	(62 695)
На 31 декабря 2020 г.	**768**	—	**(196)**	**1 805 483**	**7 792 103**	**9 598 158**

Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева»
и дочерние организации
Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налога на прибыль от продолжающейся деятельности		437 141	231 821
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками			
Амортизация внеоборотных активов	22, 23,24	543 215	649 783
Обесценение основных средств	5,25	83 672	—
Убыток от обесценения основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	5,25	9 800	—
Убыток/(доход) от переоценки инвестиционной недвижимости	6, 25	21 768	(20 336)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и других финансовых активов	12, 25	(65 591)	(107 067)
Изменение резерва по обесценению запасов	10, 22	9 585	(30 923)
Изменение резерва по судебным разбирательствам, налоговым рискам и гарантийному ремонту	17, 25	(374 315)	436 805
Убыток от реализации и выбытия основных средств и нематериальных активов	25	48 016	119 925
Проценты по пенсионным обязательствам	18,27	23 860	26 795
Затраты на финансирование	26	754 837	740 449
Финансовые доходы	27	(14 601)	(18 027)
Доход от списания кредиторской задолженности, задолженности по налогам и возврата излишне уплаченных сумм		(300)	(21 358)
Доход/(убыток) по курсовым разницам		(59 212)	146 152
Проектные работы, не давшие положительного результата	25	67 105	53 091
Прочие неденежные операции		10 132	(33 262)
Изменения в оборотном капитале:			
Изменение запасов		(2 916 239)	(2 388 094)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		1 045 643	(2 596 697)
Изменение авансов выданных		(307 774)	(429 034)
Изменение торговой и прочей		356 737	2 049 222

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
кредиторской задолженности			
		(332 983)	615 212
Изменение в расчетах по налогам			
Изменение активов по договорам с покупателями		(177 855)	1 896 463
Изменение обязательств по договорам с покупателями		(407 206)	736 552
Увеличение резервов и прочих обязательств по выплате вознаграждений сотрудникам		(55 001)	190 351
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		**(1 299 566)**	**2 247 823**
Проценты уплаченные		(763 835)	(737 846)
Налог на прибыль уплаченный		(150 158)	(159 458)
Проценты полученные		820	17 982
Чистые денежные потоки (использованные в)/от операционной деятельности		**(2 212 739)**	**1 368 501**
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(172 616)	(391 012)
Приобретение нематериальных активов		(134 211)	(207 486)
Доходы от выбытия финансовых активов		13 781	—
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		**(293 046)**	**(598 498)**
Финансовая деятельность			
Привлечение заемных средств		7 571 519	8 949 224
Возврат заемных средств		(5 060 156)	(9 392 661)
Платежи по аренде		(1 820)	—
Дивиденды уплаченные		(62 695)	(292 768)
Чистые денежные потоки, полученные от/ (использованные в) финансовой деятельности		**2 446 848**	**(736 205)**
Чистый (отток)/прирост денежных средств и их эквивалентов		**(58 937)**	**33 798**
Эффект изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		8 403	—
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	**1 000 877**	**967 079**
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	**950 343**	**1 000 877**

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

1. Общие положения

Организационная структура и деятельность

Группа организаций Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» и его дочерние организации (далее по тексту – «Группа») включает 3 организации, специализирующиеся на производстве и сбыте оптических приборов военного и гражданского назначения. Основные виды деятельности организаций Группы:

- выпуск оптических приборов, фото и кинооборудования;
- проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ в области специальной техники и продукции гражданского назначения;
- другие виды деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа состоит из материнской организации Публичное акционерное общество «Красногорский завод имени С.А. Зверева» (далее по тексту – ПАО КМЗ) и его дочерних организаций:

Информация не раскрываются в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 11 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ

Материнская организация Группы зарегистрирована в форме публичного акционерного общества в соответствии с законодательством Российской Федерации. Центральный офис Группы находится по адресу: Российская Федерация, г. Красногорск, ул. Речная д. 8. Дочерние организации Группы зарегистрированы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

На 31 декабря 2020 года акционерами материнской организации Группы являлись:

Информация не раскрываются в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15

2. Основные принципы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с МСФО в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (далее - Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость и финансовые инструменты по справедливой стоимости, основные средства, приобретенные до 2011 года и отраженные по справедливой стоимости, которая была принята за предполагаемую первоначальную стоимость на 1 января 2011 г. – дату перехода к МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена, исходя из допущения о том, что организации Группы будут продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

2.Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Способность Группы реализовать свои активы, а также ее деятельность в будущем могут быть подвержены влиянию текущей и будущей экономической ситуации в Российской Федерации.

Применение стандартов и интерпретаций

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., соответствует той, которая использовалась при подготовке годовой финансовой отчетности Группы за 2019 год.

а) МСФО и поправки к действующим МСФО, которые были выпущены и вступили в силу с 1 января 2020 г. и не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы

► Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности».

► Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

► Поправки к МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 39 «Реформа базовой процентной ставки».

б) МСФО и поправки к действующим МСФО, 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 консолидированной финансовой отчетности. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

► МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 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. Данный стандарт не применим к Группе.

► Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности: классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно.

► Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов: ссылки на Концептуальные основы». 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». Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно только 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.

► Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы: обременительные договоры – затраты на исполнение договора». Данные поправки вступают

2.Основные принципы подготовки финансовой отчетности (продолжение) в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты и применимы к договорам, по которым организация еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

► Поправка к МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты: комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств». Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Данная поправка применяется 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.

Группа досрочно не применяла новые стандарты и поправки, которые были выпущены, но не вступили в силу.

В настоящее время Группа анализирует влияние данных стандартов на свою консолидированную финансовую отчетность и планирует начать применение новых стандартов с требуемой даты вступления в силу.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой российских организаций Группы и валютой представления консолидированной финансовой отчетности является рубль Российской Федерации. Все суммы округлены до целых тысяч («тыс. руб.»), кроме случаев, где указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Группы, которые последовательно применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности во всех периодах.

Основа консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает в себя отчетность ПАО КМЗ и его дочерних организаций на 31 декабря 2020 г.

Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением, и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует, имеет ли она контроль над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают, что были изменения в одном или более из трех условий контроля. Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Изменения долей участия в дочерних организациях без потери контроля учитываются как операции с капиталом.

Если Группа теряет контроль над организацией, то Группа:

- прекращает признание активов и обязательств выбывающей организации (в том числе относящегося к ней гудвила);
- прекращает признание балансовой стоимости неконтролирующей доли участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции доход или расход в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю Группы в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода, в состав прибыли или убытка или нераспределенной прибыли в соответствии с МСФО.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Объединение бизнеса

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем.

Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора.

При оценке справедливой стоимости Группа определяет следующее:

- определение единицы учета конкретного актива или обязательства, подлежащего оценке;
- в отношении нефинансового актива – определение базовой предпосылки для наилучшего и наиболее эффективного использования этого актива, уместной для оценки;
- основной (или наиболее выгодный) рынок в отношении данного актива или обязательства;
- метод (методы) оценки, подходящий для определения справедливой стоимости с учетом наличия информации для получения исходных данных, представляющих собой допущения, которые использовались бы участниками рынка при определении цены на актив или обязательство, а также уровень в иерархии справедливой стоимости, к которому относятся эти исходные данные.

Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть существующих инструментов участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов в тех периодах, когда они понесены, за исключением затрат на выпуск долговых или долевых ценных бумаг.

В случае поэтапного объединения бизнеса справедливая стоимость приобретения ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой организации переоценивается по справедливой стоимости на дату приобретения путем признания в составе прибыли или убытка или в составе прочего совокупного дохода.

Если в предыдущие отчетные периоды приобретатель признал изменения в стоимости своей доли в капитале объекта приобретения в составе прочего совокупного дохода, то результат переоценки справедливой стоимости также учитывается в составе прочего совокупного дохода. Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного возмещения, которое может быть активом или обязательством, отражаются следующим образом:

- условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение должно учитываться в составе капитала;
- прочее условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

Гудвил изначально оценивается по стоимости, определяемой как превышение нижеприведенных пункта 1 над пунктом 2:

1) совокупность:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- переданного возмещения, которое оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения;
- суммы неконтролирующей доли в приобретаемой организации;
- справедливой стоимости доли участия в капитале на дату приобретения, которой инвестор ранее владел в приобретаемой организации при объединении бизнеса, осуществляемом поэтапно;

2) сумма идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств на дату приобретения.

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвила, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвил, начиная с даты приобретения Группой организации, распределяется между всеми генерирующими единицами, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства объекта приобретения к данным единицам.

Если гудвил относится к части единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Если переданное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней организации, Группа повторно рассматривает правильность идентификации всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, и признает дополнительные идентифицированные активы или обязательства.

Далее Группа анализирует правильность оценки активов и обязательств, признание которых требуется на дату приобретения. Если превышение справедливой стоимости чистых активов над стоимостью переданного вознаграждения сохраняется, разница признается в составе прибыли или убытка.

Инвестиции в ассоциированные организации

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние, показатели отчетности которой включаются в отчетность Группы. Значительное влияние – правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль или совместный контроль над этой политикой, то есть Группе прямо или косвенно (например, через дочерние или ассоциированные организации) принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении этой организации, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

И наоборот, если Группа прямо или косвенно (например, через дочерние или ассоциированные организации) принадлежит менее 20 процентов прав голоса в отношении организации, то считается, что Группа не имеет значительного влияния, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Наличие у Группы значительного влияния может подтверждаться при этом одним или несколькими из следующих фактов:

- представительство в совете директоров или аналогичном органе управления организации;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- участие в процессе выработки политики, в том числе участие в принятии решений о выплате дивидендов или ином распределении прибыли;
- наличие существенных операций между Группой и ее организацией;
- обмен руководящим персоналом;
- предоставление важной технической информации.

Инвестиции Группы в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную организацию учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости, скорректированной вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации, возникших после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подлежит отдельной проверке на предмет обесценения.

Консолидированный отчет о совокупном доходе отражает долю в прибыли или убытке или прочем совокупном доходе ассоциированной организации. Если имело место изменение, непосредственно признанное в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете о совокупном доходе в составе прочего совокупного дохода.

Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации.

Доля Группы в прибыли или убытке и/или прочем совокупном доходе ассоциированных организаций представляется непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и/или прочий совокупный доход пропорционально доле участия Группы в ассоциированных организациях.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и консолидированная финансовая отчетность (с 1 января по 31 декабря).

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированные организации. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по инвестициям Группы в ассоциированные организации. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе консолидированного отчета о совокупном доходе по строке «Доля в прибыли/убытке ассоциированных и совместных организаций».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации на момент потери значительного влияния, справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Когда стоимость доли Группы в убытках ассоциированной организации становится равной его стоимости доли участия в ассоциированной организации или превышает эту стоимость, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Стоимость доли участия в ассоциированной организации соответствует балансовой стоимости инвестиций в ассоциированную организацию, учитываемой по методу долевого участия, вместе с долгосрочными вложениями, которые составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию.

После уменьшения стоимости доли участия Группы до нуля, дополнительные убытки и обязательства признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя юридические обязательства или обязательства, обусловленные сложившейся практикой (конклюдентные обязательства), или совершила платежи от имени ассоциированной организации. Если впоследствии ассоциированная организация отражает у себя в отчетности прибыль, Группа возобновляет признание стоимости своей доли в этой прибыли только после того, как стоимость ее доли в прибыли становится равной непризнанной стоимости доли в убытках.

Нематериальные активы

Приобретение нематериальных активов учитывается по фактической стоимости приобретения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости (включая проценты по займам) только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать или продать созданный нематериальный актив.

Если не представляется возможным разделить этап исследования от этапа разработки, то затраты полностью списываются на расходы в отчетном периоде.

После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. В дальнейшем актив ежегодно проверяется на предмет обесценения.

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции в течение 3 – 5 лет. Прочие нематериальные активы, включающие в том числе программное обеспечение и базы данных, патенты и авторские права, амортизируются в течение срока, составляющего от 1 до 20 лет.

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Группой в конце каждого отчетного периода.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается.

Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

Основные средства

Группа оценивает все свои затраты, относящиеся к основным средствам, руководствуясь принципом признания, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные первоначально в связи с приобретением или строительством объекта основных средств, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, частичным замещением или обслуживанием этого объекта.

Первоначальной стоимостью объекта ОС, полученного в качестве вклада в уставный капитал или полученного в качестве имущественного взноса, признается справедливая стоимость объекта. В случае если справедливая стоимость полученного объекта ОС больше его денежной оценки, согласованной учредителями или передающей стороной, то Группа учитывает разницу в составе капитала. В случае если справедливая стоимость полученного объекта ОС меньше его денежной оценки, согласованной учредителями или передающей стороной, то Группа уменьшает на разницу сумму капитала.

После первоначального признания в качестве активов объекты ОС учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации ОС и накопленных убытков от обесценения.

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта ОС затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Для расчета суммы амортизации, подлежащей начислению за отчетный период, определяется амортизируемая величина, срок полезного использования и метод амортизации. Группа использует линейный метод амортизации.

Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Наименование	**В годах**
Здания	25 – 100
Сооружения	20 – 40
Производственные машины и оборудование	5 – 40
Транспорт	10 – 20
Прочие основные средства	1 – 10

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость – недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственника или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но:

1) не для использования в производстве или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях;
2) не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Недвижимость, занимаемая владельцем – недвижимость, находящаяся в распоряжении владельца (собственника) или арендатора по договору аренды для использования в производстве или поставке товаров, работ или услуг, или в административных целях. Не является инвестиционной недвижимостью, учитывается в качестве объекта ОС согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по фактическим затратам. В состав фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты. Прямые затраты включают, например, стоимость профессиональных юридических услуг, налоги на передачу недвижимости и иные затраты по операции.

После первоначального признания Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признается в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (он исключается из отчета о финансовом положении) при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционной недвижимости, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует долгосрочный актив (или выбывающую группу) как предназначенный для продажи, если его балансовая стоимость будет возмещена в основном за счет продажи, а не посредством продолжающегося использования.

Критериями признания внеоборотных активов, предназначенных для продажи, являются:

- актив (или выбывающая группа) должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии и только на условиях обычных и обязательных при продаже таких активов (или выбывающих групп);
- продажа должна быть в высшей степени вероятной.

Группа оценивает долгосрочный актив (или выбывающую группу), классифицированный как предназначенный для продажи, по наименьшей из балансовой и справедливой стоимостей за вычетом расходов на продажу.

С момента классификации в категорию внеоборотных активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей, нематериальные активы и основные средства не амортизируются. Инвестиции, учитываемые методом долевого участия, прекращают

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения в пользу учредителей.

Обесценение основных средств, нематериальных активов и гудвила

Ежегодно, на конец отчетного периода, Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные поступления, которые, в основном, независимы от поступлений денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу (группе активов).

Ставка, отражающая текущие рыночные оценки временно́й стоимости денег и рисков, характерных для данного актива, представляет собой ту норму доходности, которую потребовали бы инвесторы, если бы они выбрали объект инвестирования, который бы создал денежные потоки, суммы, распределение во времени и структура риска которых были эквивалентны тем, которые ожидаются получить от актива.

Группа проводит расчет суммы обесценения, основываясь на данных финансовых бюджетов, прогнозов денежных потоков, утвержденных руководством.

Ежегодно, на конец отчетного периода, Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Запасы

Запасы Группы оцениваются по наименьшему значению между чистой ценой реализации и их себестоимостью.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по фактическим затратам.

Себестоимость иных запасов, определяется с использованием метода «первое поступление — первый отпуск» (ФИФО) или метода средневзвешенной стоимости.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного обесценения, и, если это необходимо, Группа начисляет

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Создание резерва под обесценение запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под обесценение отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

Величина резерва под обесценение на медленно оборачиваемые запасы рассчитывается исходя из статистических данных и намерений Группы использования по назначению.

Сумма резерва по запасам и все потери запасов признаются Группой в качестве расходов в том периоде, в котором был начислен резерв или имело место данное обесценение.

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Финансовые инструменты

Финансовые активы

Группа классифицирует финансовые активы как оцениваемые впоследствии:

- по амортизированной стоимости;
- по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- по справедливой стоимости через прибыль или убыток

в зависимости от:

- используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели;
- характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Группой, определяются ключевым руководящим персоналом и описывают способы, которыми Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Долговые финансовые активы

Долговые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- проценты включают в себя только возмещение за временну́ю стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидность) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также если они не классифицированы как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Независимо от вышеуказанных положений, Группа при первоначальном признании долгового финансового актива классифицирует его без права последующей реклассификации, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить непоследовательность подходов к оценке или признанию (иногда именуемую «учетным несоответствием»), которая иначе возникла бы вследствие использования различных баз оценки активов либо признания связанных с ними прибылей и убытков.

Долевые финансовые активы

Долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа.

В отношении долевых финансовых активов, не предназначенных для торговли, а также не являющихся условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнесов, в отношении которой применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», последующие изменения их справедливой стоимости представляются в составе прочего совокупного дохода. Классификация производится при первоначальном признании без права последующей отмены.

Первоначальное признание

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива Группа оценивает его по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового актива при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если справедливая стоимость при первоначальном признании отличается от цены сделки, такой актив учитывается на указанную дату следующим образом:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- по справедливой стоимости, если она подтверждается котируемой ценой на идентичный актив на активном рынке (т.е. исходные данные Уровня 1) или основывается на модели оценки, при которой используются только данные наблюдаемого рынка (исходные данные Уровня 2). Разница между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки признается в качестве прибыли или убытка;
- во всех остальных случаях по справедливой стоимости, скорректированной, чтобы отсрочить разницу между справедливой стоимостью при первоначальном признании и ценой сделки. С момента первоначального признания эта отложенная разница признается как прибыль или убыток только в той мере, в которой она возникает в результате изменения фактора (в том числе временного), который участники рынка учитывали бы при установлении цены актива.

Последующая оценка

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

При выборе способа оценки справедливой стоимости финансовых активов Группа соблюдает критерии объективности и полного учета имеющейся информации. В случае, если имеется несколько оценок, приоритет отдается тем из них, которые отражают результаты фактически проведенных операций. В редких ситуациях приемлемой оценкой справедливой стоимости долевых финансовых активов может являться первоначальная стоимость. Однако при наличии доступной информации о результатах деятельности и операциях эмитента, которая указывает на то, что первоначальная стоимость не отражает справедливую стоимость актива, Группа проводит необходимую оценку справедливой стоимости актива.

Займы и дебиторская задолженность

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового актива. К приобретаемым или созданным кредитно-обесцененным финансовым активам применяется эффективная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска. Указанная ставка применяется к амортизированной стоимости приобретенных или созданных кредитно-обесцененных активов с момента первоначального признания. Для финансовых активов, ставших впоследствии кредитно-обесцененными, эффективная процентная ставка также применяется к амортизированной стоимости. Если впоследствии кредитный риск по кредитно-обесцененному финансовому активу уменьшается настолько, что актив перестает быть таковым, со следующего отчетного периода эффективная процентная ставка применяется к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

К активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся долевые финансовые инструменты, не предназначенные для торговли, и долговые финансовые инструменты, классифицированные в соответствии с применяемой бизнес-моделью.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости финансовых активов данной категории, отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе капитала по счету фонда изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевых ценных бумаг.

Резерв под ожидаемые кредитные убытки

По состоянию на каждую отчетную дату Группа формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении следующих финансовых инструментов:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- обязательства по предоставлению займов, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовые гарантии, не оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- дебиторская задолженность по аренде, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если срок действия инструмента менее 12 месяцев) – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения;
- в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, Группой осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

В отношении всех прочих финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа применяет общий подход.

Группа отражает выбытие финансовых активов, когда:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива;
- выбытие финансового актива можно классифицировать как передачу, то есть:
  - происходит передача прав на получение денежных средств от данного финансового актива;
  - предполагается наличие обязательства по выплате получаемых денежных средств Группе при выполнении трех следующих условий (без фактической передачи прав на получение денежных средств от данного финансового актива):
    (i) у Группы не возникает обязательства по выплате денежных средств до момента получения денежных средств от данного финансового актива;
    (ii) по условиям договора о передаче актива Группа не имеет права продать или заложить указанный актив иначе, чем вышеуказанным получателям в погашение обязательства по выплате им денежных средств;
    (iii) Группа обязана передать получателям денежные средства, которые она соберет в пользу получателей без существенной задержки.

Выбытие займов и облигаций признается, в том числе, если:

- причитающиеся денежные средства получены в полном объеме (дальнейшее получение средств не ожидается);
- права на получение денежных средств переданы другому лицу на основании договора.

При выбытии финансового актива разница между его балансовой стоимостью и суммой полученного возмещения за часть, признание которой прекращено, и распределенной на эту часть суммы переоценки финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, ранее отраженной на счете капитала (для таких активов), отражается в отчете о прибылях и убытках в составе прочих доходов или прочих расходов (для долговых активов) либо в составе нераспределенной прибыли (для долевых активов).

Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением:

- финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- финансовых обязательств, которые возникают в том случае, когда передача финансового актива не соответствует требованиям для прекращения признания или когда применяется принцип учета продолжающегося участия;
- договоров финансовой гарантии;
- обязательств по предоставлению займов по процентной ставке ниже рыночной;

При первоначальном признании финансового обязательства, Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом, в случае финансового обязательства, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства.

После первоначального признания Группа оценивает все финансовые обязательства в соответствии с их классификацией с учетом следующего:

- финансовые обязательства, возникающие при передаче финансового актива, которые не удовлетворяют критериям для прекращения признания, оцениваются по

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

амортизированной или справедливой стоимости в зависимости от способа оценки переданного актива;

- договоры финансовой гарантии после первоначального признания оцениваются по наибольшему из следующих значений:
  (i) суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
  (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- обязательства по предоставлению займа по процентной ставке ниже рыночной после первоначального признания оцениваются по наибольшему из следующих значений:
  (i) суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки;
  (ii) первоначально признанной суммы за вычетом, если это уместно, общей суммы дохода, признанной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».
- условное возмещение, полученное приобретателем в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа прекращает признание финансового обязательства, в том числе, в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Обязательства по выплатам работникам

В соответствии с коллективными трудовыми договорами организации Группы выплачивают своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несут обязательства по выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивают вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа. Обязательства, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении в отношении пенсионного плана с установленными выплатами – это текущая стоимость обязательств по установленным выплатам на отчетную дату, рассчитанная методом «прогнозируемой условной единицы», за вычетом справедливой стоимости активов плана.

Результаты переоценки актуарных обязательств, включающие в себя актуарные доходы и расходы, а также доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие доходы и расходы. Результаты переоценки не переклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость прошлых услуг признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- дата изменения или секвестра плана; и
- дата, на которую Группа признает затраты на реструктуризацию.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении нетто-обязательства или нетто-актива по плану с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения нетто-обязательства по плану с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость», «Административные расходы», а также «Коммерческие расходы» в консолидированном отчете о совокупном доходе (с классификацией по функциям):

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- Стоимость услуг, которая включает в себя стоимость текущих услуг, стоимость прошлых услуг, доходы и расходы по секвестрам, и неплановые расчеты по плану;
- Чистые процентные расходы или доходы.

Затраты по займам

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации определяется как средневзвешенное значение затрат по заимствованиям применительно ко всем займам Группы, остающимся непогашенными в течение периода, исключая из данного расчета сумму затрат по заимствованиям применительно к займам, полученным специально для приобретения квалифицируемого актива, до завершения практически всех работ, необходимых для подготовки этого актива к использованию по назначению или продаже.

Сумма затрат по заимствованиям, которую Группа капитализирует в течение периода, не должна превышать сумму затрат по заимствованиям, понесенным в течение этого периода. При этом сумма всех займов (за исключением специальных), используемая для расчета, не должна превышать стоимость квалифицируемых активов.

Государственные субсидии

Государственная помощь (включая предоставленную государственными компаниями от имени государства) отражается по справедливой стоимости в том случае, если имеется обоснованная уверенность в том, что помощь будет получена и организации Группы выполнят все необходимые для ее получения условия. Государственная помощь, полученная на приобретение основных средств или создание нематериальных активов, включается в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относится на

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

текущие доходы в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующих активов.

Государственная помощь, полученная на покрытие расходов, признается в составе доходов будущих периодов и относится на текущие доходы в консолидированном отчете о совокупном доходе одновременно с расходами, для компенсации которых предназначалась данная помощь.

Если займы или аналогичные субсидии предоставляются государством или связанными с ним организациями по процентной ставке ниже действующей рыночной ставки, влияние такой благоприятной процентной ставки считается дополнительной государственной субсидией.

Выручка

Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации НИОКР;
- выручка от реализации готовой продукции;
- выручка от оказания услуг и технического обслуживания;
- выручка от торговой деятельности;
- выручка от прочих видов деятельности.

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями, в результате исполнения которых выручка признается в финансовой отчетности.

Для признания выручки Группа:

- определяет и анализирует договор с покупателем;
- определяет обязанности к исполнению по договору;
- определяет цену договора;
- распределяет цену договора на обязанности к исполнению;
- признает выручку в отчетности по каждой обязанности отдельно.

Идентификация договора

Договор с покупателем учитывается в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», и выручка признается, если выполняются все указанные критерии:

- стороны утвердили договор и обязуются выполнять обязательства по договору;
- Группа может идентифицировать права каждой из сторон по договору и условия оплаты по договору;
- договор имеет коммерческое содержание (т.е. риски, распределение во времени или величина будущих денежных потоков, как ожидается, изменятся в результате договора);
- получение возмещения является вероятным.

Идентификация обязанностей к исполнению

Договор, содержащий поставку нескольких товаров или услуг или их совокупность, может не являться единицей учета для признания выручки. Моменты передачи этих товаров и услуг покупателю могут быть различны. Единицей учета для признания выручки являются идентифицированные обязательства к исполнению в рамках каждого договора.

Группа идентифицирует товары и услуги, обещанные в рамках договора, и определяет, какие из данных товаров и услуг являются отдельными или отличимыми обязанностями к исполнению (т. е. определяет единицу учета для признания выручки).

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа на момент заключения договора выявляет обязательства к исполнению, определенные на основании условий договора и обычаями делового оборота.

В момент заключения договора оцениваются товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицируется в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю:

- товар или услугу, которые являются отличимыми; либо
- ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Используется двухступенчатая модель по идентификации товаров, работ, услуг, соблюдение критериев которой позволяет определить, являются ли товары или услуги, которые обещаны покупателю, отличимыми:

- покупатель может получить выгоду от товара или услуги либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя имеется свободный доступ; и
- обещания передать товар или услугу покупателю являются отдельно идентифицируемыми от других обещаний по договору (обещание передать товар или услугу является отличимым в контексте договора).

Определение цены операции

Цена операции может состоять из:

- неденежного возмещения;
- переменного возмещения;
- возмещения, подлежащего уплате покупателю;
- фиксированной суммы.

Некоторые договоры с покупателями могут включать: скидки, бонусы, уступки в цене, штрафы, возврат средств и иные аналогичные статьи. Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок, скидок и иных аналогичных статей. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки.

Цена на продукцию в государственном контракте может устанавливаться в виде ориентировочной (уточняемой) цены.

Ориентировочная (уточняемая) цена на продукцию применяется при заключении государственного контракта, если не имеется достаточных исходных данных для определения фиксированной цены на эту продукцию, в том числе:

- при поставках продукции с технологическим циклом производства свыше 3 лет;
- при заключении государственного контракта на поставку продукции на срок более 3 лет;
- при выполнении ремонта, сервисного обслуживания вооружения, военной и специальной техники;
- при заключении государственного контракта на проведение научно-исследовательских и (или) опытно-конструкторских работ по перспективным направлениям разработки новых образцов продукции по государственному оборонному заказу и (или) на осуществление поисковых исследований по таким направлениям.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Ориентировочная цена содержит переменный компонент, так как возмещение, выплачиваемое покупателем за полученные работы, услуги не всегда соответствует цене, установленной в государственном контракте.

Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу, обещанных товаров, работ или услуг покупателю с учетом сложившейся практики и исторических данных по сумме возмещения аналогичных товаров, работ, услуг, принимая во внимание, что сумма выручки не должна быть завышенной. Группа анализирует плановые затраты, фактически понесенные расходы, причины отклонений между плановыми и фактическими данными с целью определения обоснованной суммы возмещения.

Гарантии

Многие договоры о продаже товаров или оказанию услуг содержат положения о гарантии, которые либо прямо указаны в договоре, либо подразумеваются в результате обычной деловой практики. Цена гарантии может быть включена в общую цену покупки или устанавливаться отдельно в качестве дополнительного продукта.

Существуют следующие виды гарантий:

- гарантия-услуга, которая предоставляется покупателю дополнительно за определенную плату;
- гарантия-соответствие, которая является средством обеспечения для покупателя того, что продукция соответствует согласованным параметрам.

Гарантия-услуга представляет собой отличимую услугу и является отдельной обязанностью к исполнению. Группа определяет цену такой гарантии и признает выручку в течение периода гарантийного обслуживания.

Гарантии-соответствие не являются отдельными обязанностями к исполнению, так как не предоставляют покупателю дополнительные товары или услуги. Гарантии данного вида учитываются в качестве гарантийных обязательств, и расчетные затраты на их выполнение рассчитываются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Значительный компонент финансирования

Сумма возмещения за переданные товары оценивается с учетом влияния значительного компонента финансирования, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или Группе значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования.

По государственным контрактам (договорам), в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя), предусмотрена авансовая оплата товаров, работ, услуг. Несмотря на то, что период между полученным авансом и поставляемой продукцией может составлять более 12 месяцев, но не более операционного цикла, в таких контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Цена государственных контрактов формируется как затраты плюс маржа (отсутствует рыночная составляющая). Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В иных договорах, если покупатель платит с задержкой, считается, что Группа предоставляет покупателю финансирование. И наоборот, если покупатель платит заранее, то Группа получает финансирование от покупателя.

Группа не оценивает наличие значительного компонента финансирования в договоре, если период между передачей товаров или услуги покупателю и оплатой покупателем таких товаров или услуг составит не более одного года. Кроме того, Группа не корректирует цену сделки с учетом компонента финансирования, если компонент финансирования не является значительным в договоре. Оценка значительности осуществляется по каждому отдельному договору.

Распределение цены операции на обязанности к исполнению

Распределение Группой цены операции осуществляется на каждую из обязанностей к исполнению на основании цены обособленной продажи, которая при отсутствии аналогичных продаж организаций может оцениваться на основании:

- скорректированной рыночной цены (цена на рынке с учетом затрат и маржи);
- ожидаемых затрат с учетом маржи;
- остаточного подхода (цена операции за вычетом суммы наблюдаемых цен обособленной продажи других товаров или услуг, обещанных по договору).

В случае, если сумма цен обособленной продажи превышает цену операции по договору, Группа распределяет указанную скидку пропорционально на все обязанности к исполнению по договору, если только она не относится исключительно к одной (не ко всем) обязанностям к исполнению.

В качестве актива, подлежащего впоследствии амортизации, признаются следующие затраты, когда Группа ожидает возмещения таких затрат:

- дополнительные затраты, которые организация не понесла, если договор не был бы заключен;
- дополнительные затраты на выполнение договора, создающие ресурсы или улучшающие их качество (например, затраты на оплату труда работников, которые оказывают услуги непосредственно покупателю, на управление и контроль за выполнением договора, затраты на расходные материалы, страхование и амортизацию оборудования, используемых для выполнения договора и т.п.).

Общие и административные затраты, затраты на непроизводительное использование материалов и иных ресурсов (которые не были отражены в цене договора), а также относящиеся к деятельности в прошлом, относятся к расходам текущего периода.

Выполнение обязанностей к исполнению

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над активом. Контроль включает в себя способность препятствовать определению способа использования и получению выгод от актива другими организациями.

Группа признает часть цены операции, распределяемую на каждую обязанность к исполнению, в качестве выручки по мере выполнения указанных обязанностей к исполнению (в момент перехода контроля над товаром или услугой к покупателю):

- в течение определенного периода времени;
- в определенный момент времени.

С этой целью Группа анализирует следующие критерии:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Если выполняется хотя бы один из вышеуказанных критериев, то выручку по договору Группа признает в течение периода.

Если обязанность к исполнению не выполняется в течение периода, Группа выполняет обязанность к исполнению в определенный момент времени. Момент времени, в который покупатель получает контроль над обещанным активом, а Группа выполняет обязанность к исполнению, определяется с учетом способности препятствовать определению способа использования и получения выгод от актива другими организациями.

Оценка степени выполнения обязанности к исполнению

Для оценки степени выполнения обязанностей к исполнению Группа использует наиболее подходящий в конкретной ситуации метод результатов (оценка полученных результатов, завершенных этапов, произведенных или поставленных товаров или услуг) или метод ресурсов (потребленные ресурсы, затраченное рабочее время, понесенные затраты относительно совокупных ожидаемых ресурсов).

Каждый из методов применяется последовательно в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах.

На конец каждого отчетного периода степень выполнения обязанности к исполнению пересматривается. Группа признает выручку по обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, при условии надежной оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

В случае, когда Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

Дивиденды и процентные доходы

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированных прибылях и убытках только тогда, когда:

(а) право Группы на получение дивидендов установлено;

(б) поступление в Группу экономических выгод, связанных с дивидендами, является вероятным и

(в) сумма дивидендов может быть надежно оценена.

Процентные доходы отражаются по мере начисления с использованием метода эффективной процентной ставки.

Аренда

Идентификация

Группа классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Чтобы определить, передает ли заключенный договор право контролировать использование идентифицированного актива, Группа оценивает, имеет ли Арендатор право:

- получать практически все экономические выгоды от использования данного идентифицированного актива на протяжении всего срока его использования; и
- распоряжаться правом использования данного идентифицированного актива.

В случае если в договоре аренды не все его компоненты идентифицированы как аренда, Группа, выступая в качестве Арендатора, применяет упрощение практического характера и учитывает такие договоры в качестве одного компонента аренды (за исключением компонентов, являющихся встроенными производными инструментами). Кроме того, упрощения практического характера Группа применяет к краткосрочным договорам аренды и аренде объектов с низкой стоимостью.

Выступая в качестве Арендодателя, Группа классифицирует аренду на финансовую и операционную.

Аренда классифицируется как финансовая аренда, если она подразумевает передачу практически всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом. Аренда, отличная от финансовой аренды, является операционной.

Группа выступает в качестве Арендатора

Первоначальное признание

На дату начала аренды Группа признает обязательство по аренде и актив в форме права пользования.

Размер обязательства по аренде определяется Группой как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия – ставки привлечения дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в т.ч. в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;
- затрат, связанных с демонтажом, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

Последующая оценка

После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

В отношении базовых активов, представляющих собой инвестиционную недвижимость, Группа применяет оценку по справедливой стоимости.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Амортизация актива в форме права пользования признается в соответствии с требованиями стандартов, применяемых в отношении основных средств. Актив в форме права пользования амортизируется на протяжении более короткого из следующих периодов: срока аренды или срока полезного использования актива в форме права пользования.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Арендные платежи распределяются между затратами по финансированию и уменьшением основной суммы обязательства по аренде таким образом, чтобы получилась постоянная процентная ставка на непогашенную сумму обязательств.

Группа на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Группой в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Группа выступает в качестве Арендодателя (операционная аренда)

Первоначальное признание

Первоначальные прямые затраты, понесенные Группой при подготовке и заключении договора операционной аренды, прибавляются к балансовой стоимости базового актива, являющегося предметом аренды, и признаются в качестве расходов на протяжении срока аренды с использованием тех же принципов, которые применяются к доходу от аренды.

Последующая оценка

Базовые активы, сданные в аренду, амортизируются и тестируются на предмет обесценения в общем порядке.

Доход от операционной аренды признается в составе доходов равномерно на протяжении срока аренды за исключением случаев, когда систематический подход обеспечивает более адекватное отражение графика уменьшения выгод от использования базового актива.

Уставный капитал и прочие резервы

Обыкновенные акции классифицируются как капитал.

Расходы, непосредственно связанные с выпуском новых акций (кроме случаев объединения предприятий), отражаются как уменьшение поступлений от выпуска акций в уставном капитале. Разница между справедливой стоимостью полученного вознаграждения и номинальной стоимостью выпущенных акций признается в составе прочих резервов в капитале.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка за период, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение указанного периода, за исключением собственных выкупленных акций. Группа не имеет долевых инструментов, имеющих потенциально разводняющий эффект.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах раскрывается в консолидированной финансовой отчетности, если они были объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности.

Резервы, условные обязательства и условные активы

Группа классифицирует резервы на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Резерв признается в случаях, когда:

- у организации Группы есть существующее обязательство (юридическое или конклюдентное), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняется, резерв не признается.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Группы.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в консолидированной финансовой отчетности. В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в консолидированной финансовой отчетности как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по незавершенным судебным разбирательствам и поручительствам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем. Оценочное обязательство признается в консолидированной финансовой отчетности Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство – существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Группы по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуется отток ресурсов.

Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Сумма резерва на гарантийный ремонт и гарантийные обязательства определяется в зависимости от выбранной базы для начисления:

- как произведение количества выпускаемой в соответствующем периоде продукции определенного вида на среднюю величину затрат на единицу данного вида (номенклатуры);
- как произведение выручки от реализации в соответствующем периоде продукции определенного вида (номенклатуры) на процент отчислений (отношение расходов на гарантийный ремонт за определенный период к сумме выручки от реализации продукции с гарантийным сроком за тот же период).

Резерв на выплату премий

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана (в течение 12 месяцев после окончания периода) выплаты премиальных, признается обязательство, если у Группы есть обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Сумма резерва на выплату премий включает страховые взносы. Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Резерв под неиспользованные отпуска

У организации Группы, как у стороны трудового договора, возникает юридическое обязательство по выплате компенсации за неиспользованный отпуск в момент расторжения договора с сотрудником. Группа признает в консолидированной финансовой отчетности резерв под неиспользованные отпуска в размере ожидаемой стоимости, которую рассчитывает, как произведение среднего заработка сотрудника на все оставшиеся на отчетную дату неиспользованные дни отпуска. Общая сумма резерва складывается из сумм резервов по каждому сотруднику Группы.

Сумма резерва под неиспользованные отпуска включает страховые взносы. Отчисления в резерв отражаются по статье расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности Группы лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное

обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в консолидированной финансовой отчетности того отчетного периода, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Группа не признает условные активы в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в консолидированной финансовой отчетности. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в консолидированной финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в пояснениях к консолидированной финансовой отчетности условный актив.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

Отложенный налог не признается в отношении временных разниц, возникающих при:

- первоначальном признании гудвила;
- первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются с использованием ставок налога, которые, как ожидается, будут применяться к периоду реализации актива или погашения обязательства, а также определяются на основе ставок налога (и налогового законодательства), действующих на конец отчетного периода.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Группа уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации - налогоплательщика, либо с разных организаций - налогоплательщиков, но эти организации намерены урегулировать текущие налоговые обязательства на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Операции в иностранной валюте

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам ЦБ РФ на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу ЦБ РФ на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

Функциональная валюта организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации – это валюта основной экономической среды, в которой указанные организации Группы осуществляют свою деятельность.

Отчеты о финансовом положении дочерних компаний, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность за пределами Российской Федерации, пересчитываются в российский рубли по официальным курсам ЦБ РФ на отчетную дату. Отчеты о совокупном доходе этих организаций пересчитываются по средним обменным курсам ЦБ РФ за отчетный период. Разницы, возникающие при пересчете величины чистых активов этих дочерних компаний, учитываются как курсовые разницы и признаются в составе прочего совокупного дохода

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Основные суждения, оценки и допущения

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее существенное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности:

Выручка по договорам с покупателями

Группа считает, что признание выручки в определенный момент времени должно быть использовано для поставок гражданской продукции, по которой имеется возможность использования активов альтернативным способом и нет права на получение платы за выполненную на отчетную дату часть работ.

Группа пришла к выводу, что признание выручки в течение периода должно быть использовано для следующих видов поставок: (а) на выполнение НИОКР, (б) поставки специальной продукции по коммерческим договорам; (в) поставки серийной продукции по договорам государственного оборонного заказа. Выручка должна признаваться в течение периода, поскольку выполняются критерии, предусмотренные МСФО (IFRS) 15 п.15, а именно (а) заказчик получает контроль над активом в процессе создания объекта НИОКР и (б) выполнение Группой договора не приводит к созданию актива, который может быть использован для альтернативных целей и при этом Группа обладает обеспеченным правовой защитой правом на получение оплаты за выполненную на отчетную дату часть работ.

Группа определила, что метод ресурсов является наилучшим методом для оценки степени выполнения обязанности по выполнение, поскольку существует прямая связь между понесенными расходами и передачей услуг покупателю.

Учет компонента финансирования

Группа считает, что коммерческие договоры на НИОКР, предусматривающие авансирование, не содержат значительного компонента финансирования, как это понимается МСФО (IFRS) 15, так как (а) отсутствует альтернативная «денежная» цена продажи работ и (б) авансирование в основном соответствует этапам работ, сроком исполнения не более одного года.

Договоры на НИОКР по государственному оборонному заказу не включают значительного компонента финансирования, так как порядок финансирования работ учтен заказчиком при формировании стоимости договора и возникает по причинам, отличным от предоставления финансирования Группе (МСФО (IFRS) 15.62(c)).

Обязательства по операционной аренде – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды недвижимости, учтенной в портфеле инвестиционной недвижимости. На основании оценки условий соглашений Группа установила, что у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Оценки и допущения

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства Группы выработки оценок и допущений, влияющих на суммы активов и

обязательств на отчетную дату, раскрытие условных активов и обязательств, а также суммы доходов и расходов за отчетный период.

Выбор таких оценок включает субъективный фактор и зависит от прошлого опыта, текущих и ожидаемых экономических условий и всей прочей доступной информации. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость, земельные участки и здания, по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о совокупном доходе кроме изменения стоимости объекта в момент реклассификации из основных средств в инвестиционную недвижимость. Такое изменение учитывается в составе прочего совокупного дохода и не подлежит переклассификации в отчет о совокупном доходе.

Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на каждую отчетную дату. Земля и здания оценивались на основе рыночных данных с использованием сопоставимых цен, скорректированных с учетом конкретных рыночных факторов (характер, месторасположение и состояние объектов). Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов недвижимости, более подробно рассмотрены в Примечании 6.

Основные средства

Оставшийся срок полезной службы основных средств, учитываемых по исторической стоимости, руководство оценивает в соответствии с текущим техническим состоянием и расчетным периодом, в течение которого эти активы будут приносить экономическую выгоду организациям Группы. Оценка оставшегося срока полезной службы оказывает влияние на учетную стоимость и амортизацию основных средств, учитываемых по исторической стоимости.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую дату составления отчетности руководство Группы оценивает, существуют ли индикаторы того, что стоимость возмещения активов снизилась по сравнению с их балансовой стоимостью. Сумма снижения отражается в Консолидированном отчете о совокупной прибыли в том периоде, в котором зафиксировано данное снижение. Если условия изменяются, и руководство Группы решает, что стоимость актива, отличного от деловой репутации, увеличилась, то резерв на экономическое обесценение будет полностью или частично восстановлен.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

Группа рассчитывает ожидаемые кредитные убытки на индивидуальной основе по формуле:

ECL = EAD * PD * LGD * D, где

ECL- величина ожидаемых кредитных убытков;

EAD- величина кредитного требования, подверженная риску дефолта;

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

PD - вероятность дефолта контрагента на период в один год;

LGD - ожидаемый уровень потерь, %;

D - фактор дисконтирования.

Величина кредитного требования, подверженная риску дефолта, определяется Группой как денежные потоки, причитающиеся в соответствии с договором. Фактор дисконтирования отражает первоначальную эффективную процентную ставку или ее приблизительное значение для инструмента.

Ожидаемый уровень потерь определяется Группой на основе собственной статистики за 5 лет и будет пересматриваться на каждую отчетную дату.

Для определения вероятности дефолта контрагента Группа использует матрицы дефолтов рейтингового агентства Эксперт РА и внешние долгосрочные рейтинги S&P Global Ratings, Moody's, Fitch, Эксперт РА и внутренние рейтинги для контрагентов, которые не получили внешние рейтинги. Группа приняла решение об использовании внешних рейтингов, так как не имеет достаточных наблюдаемых данных о дефолтах в производственном секторе и опыта прогнозных оценок.

Оценка взаимосвязи между ожидаемыми кредитными убытками, уровнями дефолта и ожидаемыми уровнями потерь является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в показателях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателей в будущем.

Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договорам с покупателями раскрыта в Примечаниях 11 и 12.

Резервы под обесценение запасов

Группа формирует резервы на устаревшие и неходовые запасы сырья и запасных частей, а также корректирует оценку запасов, если их стоимость может оказаться невозмещаемой. Оценка чистой стоимости реализации готовой продукции проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Указанная оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Группы, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения организаций Группы с точки зрения налогового законодательства, в финансовой отчетности по МСФО признаются надлежащие обязательства.

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства.

4. Основные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Обязательства по выплатам работникам

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионному плану с установленными выплатами и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием актуарного метода. Актуарный метод подразумевает использование различных демографических допущений, однако вследствие непредвиденных событий могут возникать существенные расхождения между прогнозами, полученными с использованием допущений, и фактическими денежными потоками. Актуарный метод включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности.

Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по планам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Прибыль на акцию

Группа представляет показатель базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, причитающихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Основные средства

Основные средства и начисленная по ним амортизация включают:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость						
На 01 января 2019 г.	**3 761 253**	**4 049 421**	**3 508 325**	**259 391**	**463 232**	**12 041 622**
Поступления				5 154	304 821	309 975
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	48 687	228 994	—	—	—	277 681
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	(39 237)	—	—	—	(39 237)
Перевод из незавершенного строительства	—	579 809	157 826	8 837	(746 472)	—
Перемещение между группами	—	—	260	(260)	—	—
Выбытия		(24 761)	(11 621)	(20 724)	(1 600)	(58 706)
На 31 декабря 2019 г.	**3 809 940**	**4 794 226**	**3 654 790**	**252 398**	**19 981**	**12 531 335**
Поступления	—	2 762	962	436	165 637	169 797
Перевод из состава инвестиционной недвижимости	—	14 397	—	—	—	14 397
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	(514 385)	—	—	—	(514 385)
Перевод из незавершенного строительства	210	61 088	25 522	26 461	(113 281)	—
Выбытия	—	(5 440)	(17 445)	(34 181)	(340)	(57 406)

5. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
На 31 декабря 2020 г.	**3 810 150**	**4 352 648**	**3 663 829**	**245 114**	**71 997**	**12 143 738**
Амортизация и обесценение						
На 01 января 2019 г.	**(87 246)**	**(1 179 825)**	**(1 681 966)**	**(214 052)**	**(29 629)**	**(3 192 718)**
Амортизация за отчетный год	—	(135 509)	(421 258)	(41 155)	—	(597 922)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	4 033	—	—	—	4 033
Перемещение между группами	—	(10 887)	(260)	260	10 887	—
Выбытия	—	8 529	8 719	11 256	—	28 504
На 31 декабря 2019 г.	**(87 246)**	**(1 313 659)**	**(2 094 765)**	**(243 691)**	**(18 742)**	**(3 758 103)**
Амортизация за отчетный год	—	(184 015)	(320 183)	(11 150)	—	(515 348)
Обесценение	—	(52 821)	(30 851)	—	—	(83 672)
Убыток от переоценки	—	(9 800)	—	—	—	(9 800)
Перевод в состав инвестиционной недвижимости	—	110 983	—	—	—	110 983
Перемещение между группами	—	—	—	—	—	—
Выбытия	—	335	16 597	9 750	2 420	29 102
На 31 декабря 2020 г.	**(87 246)**	**(1 448 977)**	**(2 429 202)**	**(245 091)**	**(16 322)**	**(4 226 838)**
Чистая балансовая стоимость						

Основные средства общей стоимостью 812 223 тыс. руб. (2019 г.: 755 966 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам (Примечание 16).

5. Основные средства (продолжение)

	Земельные участки	Здания и сооружения	Производственные машины и оборудование	Прочие	Объекты незавершенного строительства	Итого
На 01 января 2019 г.	**3 674 007**	**2 869 596**	**1 826 359**	**45 339**	**433 603**	**8 848 904**
На 31 декабря 2019 г.	**3 722 694**	**3 480 567**	**1 560 025**	**8 707**	**1 239**	**8 773 232**
На 31 декабря 2020 г.	**3 722 904**	**2 903 671**	**1 234 627**	**23**	**55 675**	**7 916 900**

Основные средства общей стоимостью 812 223 тыс. руб. (2019 г.: 755 966 тыс. руб.) заложены в качестве обеспечения обязательств Группы по банковским кредитам (Примечание 16).

5. Основные средства (продолжение)

Обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела тест на обесценение основных средств. Суммы создания и восстановления резерва под обесценение в консолидированном отчете о совокупном доходе отражаются по строке «Прочие операционные расходы». В 2019 году в консолидированном отчете о совокупном доходе Группа не признавала доходов и убытков от обесценения основных средств.

Тестирование на обесценение выполнено аккредитованным независимым оценщиком.

6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость включает:	2020 год	2019 год
На 1 января	**492 167**	**624 360**
Перевод в состав основных средств	(14 397)	(277 681)
Перевод из состава основных средств	403 402	35 204
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости при переводе из состава основных средств	780 305	89 948
Доход от переоценки инвестиционной недвижимости	(21 768)	20 336
На 31 декабря	**1 639 709**	**492 167**

Инвестиционная недвижимость Группы представлена, в основном, офисными и производственными зданиями и земельными участками в Московской области. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком.

Доходы и расходы по инвестиционной недвижимости представлены в таблице:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	2019 года
Арендный доход	118 312	60 958
Прямые операционные расходы	(42 054)	—
Прибыль от инвестиционной недвижимости	**76 258**	**60 958**

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Информация об иерархии источников справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в Примечании 32.

Описание использованных методик оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

Категория недвижимости	Метод оценки	Значительные наблюдаемые исходные данные	Диапазон ставок
Здания	Сравнительный	Стоимость квадратного метра	8,8 – 62,8 тыс. руб.

7. Нематериальные активы

Нематериальные активы и начисленная амортизация включают:

	Лицензии и франшизы	Патенты, авторские права, товарные знаки	НИОКР	Прочие НМА	Незавер-шенные НМА (НИОКР)	Итого
Первоначальная стоимость:						
На 01 января 2019 г.	**7 559**	**63 924**	**11 410**	**—**	**534 132**	**617 025**
Поступления	43 971	20 718	—	4 570	254 340	323 599
Перевод из незавершенного строительства	—	472	82 447	—	(82 919)	—
Выбытие	—	—	(11 606)	—	(83 806)	(95 412)
Прочие изменения	(28 017)	—	—	—	(39 854)	(67 871)
На 31 декабря 2019 г.	**51 530**	**85 114**	**82 251**	**4 768**	**505 436**	**729 099**
Поступления	17 586	661	—	33 469	82 495	134 211
Перевод из незавершенного строительства	—	25 873	175 031	—	(200 904)	—
Выбытие	(158)	(19 501)	—	(114)	(67 105)	(86 878)
Прочие изменения	—	—	(92 404)	—	—	(92 404)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	**68 958**	**92 147**	**164 878**	**38 123**	**319 922**	**684 028**
Амортизация и обесценение						
Остаток на 01 января 2019 г.	**(3 545)**	**(364)**	**—**	**—**	**—**	**(3 909)**
Амортизация за отчетный год	(14 713)	(26 939)	(5 689)	(2 686)	**—**	(50 027)
Выбытия	**—**		5 689	**—**	**—**	5 689
Остаток на 31 декабря 2019 г.	**(18 258)**	**(27 303)**	**—**	**(2 686)**	**—**	**(48 247)**
Амортизация за отчетный год	(13 327)	(6 714)	—	(4 687)	—	(24 728)
Выбытия	57	—	—	4	—	61
Остаток на 31 декабря 2020 г.	**(31 528)**	**(34 017)**	—	**(7 369)**	**—**	**(72 914)**
Балансовая стоимость						
На 01 января 2019 г.	**4 014**	**63 560**	**11 410**	**—**	**534 132**	**613 116**
На 31 декабря 2019 г.	**33 272**	**57 811**	**82 251**	**2 082**	**505 436**	**680 852**
На 31 декабря 2020 г.	**37 430**	**58 130**	**164 878**	**30 754**	**319 922**	**611 114**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа провела тестирование на обесценение нематериальных активов. Обесценения нематериальных активов не выявлено.

8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа применяет МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с даты его обязательного применения – 1 января 2019 года, используя модифицированный ретроспективный метод без пересчета сравнительных показателей.

Ниже представлена информация о движении активов в форме права пользования:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 01 января 2019 г.	**—**	**—**	**—**	**—**
Поступления	76 971	**—**	4 066	81 037
На 31 декабря 2019 г.	**76 971**	**—**	**4 066**	**81 037**
Поступления	109	2 710	—	2 819
Корректировка стоимости	2 874	—	—	2 874
На 31 декабря 2020 г.	**79 954**	**2 710**	**4 066**	**86 730**
Амортизация и обесценение				
На 01 января 2019 г.	**—**	**—**	**—**	**—**
Амортизация за отчетный год	(1 800)	**—**	(34)	(1 834)
На 31 декабря 2019 г.	**(1 800)**	**—**	**(34)**	**(1 834)**
Амортизация за отчетный год	(1 904)	(828)	(407)	(3 139)
На 31 декабря 2020 г.	**(3 704)**	**(828)**	**(441)**	**(4 973)**
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 г.	**75 171**	**—**	**4 032**	**79 203**
На 31 декабря 2020 г.	**76 250**	**1 882**	**3 625**	**81 757**

Обязательства по аренде

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 г.	**2019 г.**
На 1 января	**79 712**	—
Долгосрочная часть	*78 699*	—
Краткосрочная часть	*1 013*	—
Возникновение	2 819	79 712
Изменение за период	2 874	
Начисление процентов	*7 707*	6 908
Платежи	(9 527)	(6 908)
На 31 декабря	**83 585**	**79 712**
Долгосрочная часть	*81 451*	*78 699*
Краткосрочная часть	*2 134*	*1 013*

10. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

Далее представлены относящиеся к аренде расходы, признанные в консолидированном отчете о совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Амортизация активов в форме права пользования	3 139	1 834
Процентные расходы по обязательствам по аренде	7 707	6 908
Расходы по договорам краткосрочной аренды, которые освобождены от необходимости признания по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	2 056	17 863
Итого расходы по аренде	**12 902**	**26 605**

Будущие недисконтированные арендные платежи по заключенным долгосрочным договорам аренды, без НДС, распределены по срокам погашения следующим образом:

На 31 декабря 2020 г.	**Минимальные платежи**	**За вычетом финансовых расходов**	**Дисконтированная стоимость платежей**
В течение одного года	9 612	(7 478)	2 134
От одного года до двух лет	9 504	(7 192)	2 312
Свыше двух лет, но не более пяти лет	21 914	(21 011)	903
Свыше пяти лет	260 107	(181 871)	78 236
Итого	**301 137**	**(217 552)**	**83 585**

На 31 декабря 2019 г.	**Минимальные платежи**	**За вычетом финансовых расходов**	**Дисконтированная стоимость платежей**
В течение одного года	8 312	(7 299)	1 013
От одного года до двух лет	15 328	(13 910)	1 418
Свыше двух лет, но не более пяти лет	15 219	(13 628)	1 591
Свыше пяти лет	257 203	(181 513)	75 690
Итого	**296 062**	**(216 350)**	**79 712**

10. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

9. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых инструментах Группы, включая обзор всех финансовых инструментов Группы, классификация и информация об их справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г.:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 767 059	7 646 900
Денежные средства и их эквиваленты	950 343	1 000 877
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Доля владения в капитале <Наименование общества>	140	140
Доля владения в капитале <Наименование общества>	—	2
Итого финансовые активы	**7 717 542**	**8 647 919**
Внеоборотные	140	142
Оборотные	7 717 402	8 647 777
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	9 890 609	7 388 245
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 430 073	4 017 120
Итого финансовые обязательства	**14 320 682**	**11 405 365**
Долгосрочные	1 928 225	5 125 009
Краткосрочные	12 392 457	6 280 356

Группа имеет ряд финансовых активов (таких как торговая дебиторская задолженность, наличные денежные средства и краткосрочные депозиты), возникающих непосредственно в результате хозяйственной деятельности Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

В состав основных финансовых обязательств Группы входят банковские кредиты, а также торговая и прочая кредиторская задолженность. Указанные финансовые инструменты, главным образом, используются для финансирования операционной и инвестиционной деятельности Группы.

10. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

10. Запасы

Структура запасов на каждую отчетную дату была следующая:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты	4 427 320	3 055 893
Незавершенное производство	3 204 769	1 602 038
Готовая продукция	667 597	444 435
Товары для перепродажи	243 014	347 351
Запасы по прочей деятельности	370 118	454 458
Итого запасов	**8 912 818**	**5 904 175**
Резерв под снижение стоимости запасов	(86 647)	(77 062)
Итого запасов по наименьшей из себестоимости или чистой стоимости реализации	**8 826 171**	**5 827 113**

Сумма списания стоимости запасов, признанная в качестве расхода:

	2020 год	2019 год
Себестоимость	10 278 424	8 356 136
Административные расходы	16 850	21 373
Коммерческие расходы	4 355	6 155
	10 299 629	**8 383 664**

Сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, в основном, включают исходные материалы и спецоснастку для производства стекла и оптических приборов, а также покупные компоненты для производства комплексной продукции. Незавершенное производство включает затраты по продолжающимся опытно-конструкторским разработкам по государственному заказу, а также незавершенные этапы производства мало- и крупногабаритной оптики. Готовая продукция состоит из оптических изделий гражданского и военного назначения, а также изделий астрономической и космической оптики.

Запасы отражаются по наименьшему значению из себестоимости и чистой стоимости реализации. Изменение резерва под устаревшие запасы в 2020 и 2019 годах представлено в таблице:

	2020 год	2019 год
На 1 января	**(77 062)**	**(107 985)**
Начисление резерва под устаревшие запасы	(17 159)	(13 933)
Восстановление резерва под устаревшие запасы	7 574	44 856
На 31 декабря	**(86 647)**	**(77 062)**

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют запасы, переданные в залог в качестве обеспечения по полученным кредитам (Примечание 16).

10. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

11. Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Активы по договорам с покупателями на реализацию продукции	285 099	159 424
Активы по договорам с покупателями на НИОКР	281 594	—
Активы по договорам с покупателями прочие	—	63
Итого активы по договорам с покупателями	**566 693**	**159 487**
Авансы по договорам с покупателями на поставки продукции	1 443 381	1 263 690
Авансы по договорам с покупателями на НИОКР	466 742	958 992
Авансы по прочим договорам с покупателями	503 275	368 571
Итого обязательства по договорам с покупателями	**2 413 398**	**2 591 253**

Активы по договорам с покупателями представляют собой права Группы на часть выполненных работ, за которую не были выставлены счета на отчетную дату. Активы по договорам с покупателями реклассифицируются в торговую дебиторскую задолженность, когда права становятся безусловными.

Движения активов и обязательств по договорам с покупателями составили:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Активы по договорам с покупателями на начало отчетного года	**159 487**	**896 039**
Признано расходов за отчетный период	2 436 744	1 561 734
Признано прибыли за отчетный период	547 318	950 821
Выручка, признаваемая в течение периода, по договорам с покупателями за отчетный год	**2 984 062**	**2 512 555**
За вычетом выставленных промежуточных счетов и счетов по завершенным работам	(1 435 712)	(2 635 347)
За вычетом выставленных авансов	(1 141 144)	(613 760)
Изменение невыставленной выручки за период	**407 206**	**(736 552)**
Активы по договорам с покупателями на конец отчетного года	**566 693**	**159 487**

Совокупная стоимость работ, относящаяся к обязанностям к исполнению, невыполненным (или частично невыполненным) на 31 декабря 2020 г., и ожидающаяся к признанию в выручке в течение следующих двух или трех лет составляет 4 312 632 тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2019 г. – 2 953 618 тыс. руб.).

Группа применяет упрощение практического характера, предусмотренное МСФО (IFRS) 15 п. 121 и не раскрывает информацию относительно договоров, первоначальный ожидаемый

10. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

срок действия которых составляет не более одного года и не имеет значительных остатков незавершенного производства на отчетную дату.

12. Дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность с учетом обесценения включает:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 76 695 тыс. руб. и 110 727 тыс. руб. на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно)	587 353	1 761 486
Дебиторская задолженность связанных сторон (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 86 593 тыс. руб. и 118 214 тыс. руб. на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно)	6 168 190	5 843 431
Прочие дебиторы (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в сумме 62 тыс. руб. и 0 тыс. руб. на 31 декабря 2020 и 2019 годов, соответственно)	11 516	41 983
Итого дебиторская задолженность	**6 767 059**	**7 646 900**

Торговая и прочая дебиторская задолженность номинирована преимущественно в российских рублях. Информация о торговой и прочей дебиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 31.

Сумма резерва по дебиторской задолженности установлена руководством на основе определения платежеспособности конкретных потребителей, тенденций платежеспособности потребителей, перспектив получения оплаты и погашения задолженности, а также анализа ожидаемых в будущем потоков денежных средств. Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
На 1 января	**(228 941)**	**(491 637)**
Начисление резерва	(90 934)	(207 735)
Использование резерва	156 525	155 629
Восстановление резерва	**—**	314 802
На 31 декабря	**(163 350)**	**(228 941)**

Информация о подверженности Группы кредитному риску и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 31.

Информация о сроках возникновения торговой и прочей дебиторской задолженности представлена в таблице:

Итого	Не просроченная и не обесцененная	Просроченная, но не обесцененная	
		Менее 90 дней	Более 90 дней

10. Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

2020 год	6 767 059	6 762 019	—	5 040
2019 год	7 646 900	7 641 860	—	5 040

13. Налоги к возмещению

Налоги к возмещению включают:	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Страховые взносы во внебюджетные фонды	56 016	10 580
НДС к возмещению	13 833	—
Налог на доходы физических лиц	2 474	—
Налог на имущество	—	5 179
Прочие налоги	—	752
Итого налоги к возмещению	**72 323**	**16 511**

14. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают:	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в российских рублях на счетах в банках	924 889	968 391
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	24 955	23 643
Денежные средства в долларах Евро на счетах в банках	272	8 650
Наличные денежные средства в российских рублях	227	193
Итого денежные средства на счетах в банках и в кассе	**950 343**	**1 000 877**

По состоянию на 31 декабря 2020 года на денежные средства в размере 499 733 тыс. руб. (2019 г.: 407 349 тыс. руб.) наложены ограничения в рамках выполнения государственного оборонного заказа по закону №275-ФЗ «О государственном оборонном заказе».

15. Капитал и резервы

Уставный капитал

Количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных акций материнской организации Группы представлено в данной таблице:

	Номинал, руб.	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Разрешены	Выпущены и оплачены	Разрешены	Выпущены и оплачены
ПАО «КМЗ»	0,1	9 275 616	7 676 478	9 275 616	7 676 478

Количество разрешенных к выпуску акций определено как количество размещенных акций (7 676 478 шт.) плюс 1 599 138 акций, которые компания вправе разместить дополнительно к ранее размещенным акциям (объявленные акции).

Каждая обыкновенная акция материнской организации Группы дает ее держателю право на один голос.

Количество выпущенных акций ПАО КМЗ на каждую отчетную дату включает привилегированные акции – 1 343 020 шт. Привилегированные акции имеют ту же номинальную стоимость, что и обыкновенные акции, и дают своим владельцам следующие права:

15. Капитал и резервы (продолжение)

	ПАО КМЗ
Право голоса	В вопросах реорганизации и ликвидации
Дивиденды на акцию	10% от чистой прибыли по РСБУ, разделенной на 25% общего количества акций
Права при ликвидации общества	Первоочередное право на: - начисленный, но не выплаченный дивиденд; - номинальную стоимость привилегированных акций

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения в качестве дивидендов резервов организаций ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в отдельных финансовых (бухгалтерских) отчетностях организаций.

Добавочный капитал

Добавочный капитал представлен эмиссионным доходом от размещения акций материнской организацией Группы.

Дивиденды

Советом директоров ПАО КМЗ утверждены основные принципы дивидендной политики, определены основные направления распределения чистой прибыли, условия для распределения чистой прибыли по соответствующим направлениям, минимальные (рекомендуемые) объемы средств чистой прибыли для каждого направления и другие требования. Величина доступных для распределения средств ограничивается величиной нераспределенной прибыли, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО КМЗ, подготовленной в соответствии с российскими принципами бухгалтерского учета.

В 2020 году ПАО КМЗ объявило дивиденды за 2019 год по обыкновенным акциям в размере 7,8 руб. на акцию, по привилегированным акциям – 24,51 руб. на акцию.

16. Кредиты и займы

Кредиты и займы включают:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой и средневзвешенная ставка				
Кредиты в российских рублях	9 890 609	7,48%	7 388 245	9,14%
Итого кредиты и займы	**9 890 609**		**7 388 245**	
Итого краткосрочные кредиты и займы	**7 962 384**		**2 263 236**	
Со сроком погашения от 1 до 2 лет	1 100 419		808 826	
Со сроком погашения от 2 до 5 лет	827 806		4 316 183	
Итого долгосрочные кредиты и займы	**1 928 225**		**5 125 009**	
Итого кредиты и займы	**9 890 609**		**7 388 245**	

На 31 декабря 2020 года Группа заложила в качестве обеспечения по кредитным договорам имущественные права требования денежных средств, которые Группа приобретет в будущем по договорам реализации, на сумму 435 801 тыс. руб. (2019 г.: 0 тыс. руб.), а также основные средства стоимостью 812 223 тыс. руб. (2019 г.: 755 966 тыс. руб.).

17. Оценочные обязательства

Оценочные обязательства включают:

	Гарантийное обслуживание	Судебные иски	Итого
На 1 января 2019 г.	—	**377**	**377**
Краткосрочные	—	*377*	*377*
Долгосрочные	—	—	—
Сформировано в течение года	24 840	412 342	437 182
Восстановлено неиспользованных сумм	—	(377)	(377)
На 31 декабря 2019 г.	**24 840**	**412 342**	**437 182**
Краткосрочные	*16 157*	*412 342*	*428 499*
Долгосрочные	*8 683*	—	*8 683*
Сформировано в течение года	39 942	—	39 942
Восстановлено неиспользованных сумм	(1 915)	(412 342)	(414 257)
Использовано	(24 839)	—	(24 839)
На 31 декабря 2020 г.	**38 028**	—	**38 028**
Краткосрочные	*24 775*	—	*24 775*
Долгосрочные	*13 253*	—	*13 253*

18. Обязательства по вознаграждениям работникам

В соответствии с коллективными трудовыми договорами ПАО КМЗ выплачивает своим сотрудникам дополнительное вознаграждение при выходе на пенсию, несет обязательства по

выплате иных пособий после окончания трудовой деятельности, а также выплачивает вознаграждения в связи с достижением определенного возраста или стажа.

Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности включают в себя единовременные пособия, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, и некоторые другие вознаграждения после окончания трудовой деятельности. Суммы, выплачиваемые на дату выхода на пенсию, обычно зависят от стажа работы и условий коллективного трудового договора.

Прочие долгосрочные обязательства представляют собой выплаты сотрудникам в связи с достижением определенного возраста или стажа. Ожидаемая стоимость получения таких выплат накапливается в течение всего времени работы в ПАО КМЗ до получения выплат и рассчитывается теми же методами, что и для пенсионных обязательств.

Ниже представлены изменения обязательства по вознаграждениям работникам за 2020 и 2019 годы:

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	**Прочие долгосрочные обязательства**	**Итого**
На 1 января 2019 г.	**302 575**	**12 060**	**314 635**
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Стоимость услуг	5 481	1 951	7 432
Чистые процентные расходы/(доходы)	25 808	987	26 795
Корректировки на основе опыта	—	2 669	2 669
Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	—	2 475	2 475
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	**31 289**	**8 082**	**39 371**
(Доходы)/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	(19 671)	—	(19 671)
Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	64 567	—	64 567
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	**44 896**	—	**44 896**
Выплата вознаграждений	(11 867)	(1 434)	**(13 301)**
На 31 декабря 2019 г.	**366 893**	**18 708**	**385 601**
Затраты по плану, отнесенные на прибыль или убыток			
Стоимость услуг	7 145	2 279	9 424
Чистые процентные расходы/(доходы)	22 737	1 123	23 860
Корректировки на основе опыта	—	3 401	3 401
Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка	**29 882**	**6 803**	**36 685**
(Доходы)/расходы от переоценки, отраженные в составе прочего совокупного дохода			
Корректировки на основе опыта	2 934	—	2 934

	Обязательства по выплатам по окончании трудовой деятельности	Прочие долгосрочные обязательства	Итого
Промежуточный итог, включенный в состав прочего совокупного дохода	**2 934**	—	**2 934**
Выплата вознаграждений	(11 984)	(1 766)	**(13 750)**
На 31 декабря 2020 г.	**387 725**	**23 745**	**411 470**

Основные допущения, использованные при расчете обязательств по выплате работникам пособий, представлены ниже:

	2020 год	2019 год
Ставка дисконтирования	6,30%	6,30%
Ставка инфляции	4,00%	4,00%
Будущее увеличение заработной платы	4,00%	4,00%
Таблица смертности	Russia-АПА	Russia-АПА

Количественный анализ чувствительности для существенных допущений приведен в таблице ниже:

Допущение	Ставка дисконтирования		Инфляция		Будущая смертность	
	0,50%	-0,50%	0,50%	-0,50%	10,00%	-10,00%
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 года	(16 509)	17 917	4 006	(3 782)	(27 392)	26 969
Влияние на обязательство по плану с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2019 года	(16 180)	17 623	4 253	(4 010)	(25 697)	25 336

Представленный анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние возможных изменений ключевых допущений по состоянию на конец отчетного периода определяется посредством экстраполяции.

Средняя продолжительность действия обязательства по выплате пособий на конец отчетного периода составляет 7 лет.

19. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность включает:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019

		г.
Задолженность перед связанными сторонами (Примечание 29)	3 517 183	2 964 056
Торговые кредиторы	899 254	974 793
Прочая кредиторская задолженность	13 636	78 271
Итого кредиторская и прочая задолженность	**4 430 073**	**4 017 120**

Торговая и прочая кредиторская задолженность номинирована, преимущественно, в российских рублях. Информация о торговой и прочей кредиторской задолженности, номинированной в иностранной валюте, представлена в Примечании 31.

На торговую кредиторскую задолженность не начисляются проценты, она обычно погашается в течение трех месяцев.

Информация о риске ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 31.

20. Задолженность по налогам

Задолженность по налогам включает:

	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Налог на добавленную стоимость	94 764	327 398
Страховые взносы во внебюджетные фонды	51 164	60 880
Налог на доходы физических лиц	17 505	22 627
Земельные налог	8 862	41 382
Прочие налоги	4 603	1 782
Итого задолженность по налогам	**176 898**	**454 069**

21. Выручка по договорам с покупателями

Выручка включает:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	**2019 года**
Выручка от реализация готовой продукции	13 144 925	13 769 274
в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)	*2 177 121*	*2 194 891*
Выручка от реализации НИОКР	1 167 437	1 095 362
в том числе выручка, признаваемая в течение периода (Примечание 11)	*806 941*	*317 664*
Выручка от перепродажи товаров	365 877	—
Выручка от ремонта, сервисного обслуживания и других работ производственного характера	11 726	—
Прочие товары, работы, услуги	22 453	426 617
Итого выручка по договорам с покупателями	**14 712 418**	**15 291 253**

22. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	**2019 года**
Материальные затраты	10 278 423	8 356 136

Заработная плата и социальные выплаты	1 538 486	2 321 555
Амортизация основных средств и нематериальных активов	487 590	591 135
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	433 964	759 296
Ремонт и запасные части	152 000	378 242
Налоги, относимые на себестоимость	25 600	34 851
Изменение резервов на обесценение запасов	9 585	(30 923)
Расходы подрядных организаций	7 582	54 125
Аренда и лизинг имущества	1 570	17 765
Прочие расходы, относимые на себестоимость	249 501	511 231
Увеличение незавершенного производства	(1 507 099)	(1 079 868)
Увеличение готовой продукции	(185 812)	(70 261)
Итого себестоимость реализации	**11 491 390**	**11 843 284**

23. Административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Заработная плата, социальные и прочие выплаты	945 436	1 003 363
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	140 050	35 550
Расходы по налогам	93 501	87 277
Транспортные расходы	67 535	83 689
Амортизация основных средств и нематериальных активов	54 341	57 152
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	43 495	31 336
Консультационные, юридические и информационные услуги	42 636	22 974
Расходы подрядных организаций	36 699	65 613
Расходы на охрану	20 590	26 336
Материальные затраты	16 850	21 373
Услуги связи, почты, интернета	10 460	8 736
Услуги банка	7 593	2 819
Командировочные расходы	7 194	23 292
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	5 536	29 451
Расходы на подбор и обучение кадров	3 115	6 086
Экологические услуги (сбор сточных вод, экологические мероприятия)	852	1 122
Аренда и лизинг имущества	529	98
Прочие расходы в составе управленческих	20 537	28 751
Итого управленческие расходы:	**1 516 949**	**1 535 018**

24. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Заработная плата и социальные выплаты	42 980	41 508

Резерв на расходы по гарантийному ремонту	38 027	24 840
Расходы на рекламу	22 196	51 046
Расходы и услуги организаций	18 234	23 741
Агентское вознаграждение	11 283	265 687
Транспортные расходы	5 591	4 024
Материальные затраты	4 355	6 155
Ремонт и запасные части	2 871	1 831
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 284	1 496
Командировочные расходы	437	3 536
Представительские расходы	39	345
Прочие расходы в составе коммерческих	7 194	5 958
Итого коммерческие расходы:	**154 491**	**430 167**

25. Прочие расходы, нетто

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Изменение резерва по судебным искам	412 342	(411 965)
Изменение резерва по сомнительным долгам	65 591	107 067
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	22 642	69 890
Доходы от списания кредиторской задолженности	300	21 358
Доходы от реализации запасов	—	63 477
Расходы прошлых лет	(343 005)	—
Расходы от сдачи имущества в аренду	(117 337)	(61 860)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(115 121)	(119 925)
Убыток от обесценения основных средств	(83 672)	—
Расходы на НИОКР, не давшие положительного результата	(67 105)	(53 091)
Штрафы и пени к получению (уплате)	(27 048)	43
Изменение справедливой стоимости инвестиционного имущества	(21 768)	20 336
Убыток от переоценки основных средств, переведенных в состав инвестиционной недвижимости	(9 800)	—
Списание дебиторской задолженности	(7 269)	(45 681)
Расходы на социальные программы и благотворительность	(1 133)	(98)
Прочие доходы/(расходы)	(112 890)	59 870
Итого прочие расходы, нетто	**(405 273)**	**(350 579)**

26. Затраты на финансирование

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Процентные расходы по заемным средствам от связанных организаций (Примечание 29)	489 633	627 432
Процентные расходы по заемным средствам	257 497	106 109

Процентные расходы по аренде связанным организациям (Примечание 29)	7 092	6 845
Процентные расходы по аренде	615	63
Итого затраты на финансирование	**754 837**	**740 449**

27. Финансовые расходы, нетто

	За год, закончившийся	
	31 декабря 2020 г.	**31 декабря 2019 г.**
Доходы от реализации финансовых активов	13 781	—
Процентные доходы по заемным средствам	820	18 024
Прочие финансовые доходы	9 287	3
Финансовые доходы	**23 888**	**18 027**
Чистые процентные расходы по актуарным обязательствам	(23 860)	(26 795)
Актуарные расходы по пенсионным планам и прочим долгосрочным вознаграждениям	(3 401)	(5 144)
Прочие финансовые расходы	(8 176)	(488)
Финансовые расходы	**(35 437)**	**(32 427)**
Итого финансовые расходы, нетто	**(11 549)**	**(14 400)**

28. Расходы по налогу на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Текущий налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	(126 724)	(159 458)
Отложенный налог на прибыль		
Отложенный налог, связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(32 332)	126 823
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	**(159 056)**	**(32 635)**

Сверка между расходами по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в России:

28. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Прибыль до налогообложения	**437 141**	**231 821**
Теоретические расходы по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	(87 428)	(46 364)
(Расходы)/доходы, не уменьшающие налоговую	(71 628)	13 729

базу, и другие постоянные разницы		
Расходы по налогу на прибыль, отраженные в отчете о прибылях и убытках	**(159 056)**	**(32 635)**

Ниже представлено движение по статьям отложенного налога:

	На 01 января 2020 г.	Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	Признано в капитале за период	На 31 декабря 2020 г.
Нематериальные активы	(108 721)	(78)	—	(108 799)
Основные средства, инвестиционная недвижимость	(913 141)	(115 177)	(156 061)	(1 184 379)
Запасы	(406 893)	(109 597)	—	(516 490)
Дебиторская задолженность	122 652	(16 903)		105 749
Кредиторская задолженность	(240 736)	240 719	—	(17)
Резервы и списания	116 181	(77 264)	503	39 420
Убытки, которые могут быть зачтены с будущей налогооблагаемой прибылью	1 600	(563)	—	1 037
Прочие	(17 242)	46 531	—	29 289
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(1 446 300)**	**(32 332)**	**(155 558)**	**(1 634 190)**
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:				
Отложенных налоговых обязательств	(1 446 300)			(1 634 190)

28. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	На 01 января 2019 г.	Доход/(расход) по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибылях и убытках	Признано в капитале за период	На 31 декабря 2019 г.
Нематериальные активы	26 329	(135 050)	—	(108 721)
Основные средства,	(906 146)	10 995	(17 990)	(913 141)

инвестиционная недвижимость				
Запасы	(305 750)	(101 143)	—	(406 893)
Дебиторская задолженность	(192 652)	315 304	—	122 652
Кредиторская задолженность	(205 501)	(35 235)	—	(240 736)
Резервы и списания	16 633	93 181	6 367	116 181
Убытки, которые могут быть зачтены с будущей налогооблагаемой прибылью	—	1 600	—	1 600
Прочие	5 587	(22 829)	—	(17 242)
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	**(1 561 500)**	**126 823**	**(11 623)**	**(1 446 300)**
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:				
Отложенных налоговых активов	5 887			—
Отложенных налоговых обязательств	(1 567 387)			(1 446 300)

Ставка налога на прибыль в Российской Федерации составляет 20%. При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних организаций не могут быть зачтены против текущей задолженности по налогу на прибыль и налогооблагаемой прибыли других организаций, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной организации Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой организации Группы.

29. Расчеты и 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 степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

29. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, а условия и размер таких сделок могут отличаться от условий и размера сделок между несвязанными сторонами. Руководство Группы полагает, что у Группы имеются необходимые процедуры для идентификации и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

№ 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки по расчетам на 31 декабря 2020 и 2019 годов, представлен далее.

Дебиторская и кредиторская задолженность связанных сторон

Информация не раскрываются в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу (генеральному директору и Совету директоров), выплаченная Группой и отраженная в отчете о совокупном доходе в составе административных расходов, составляет:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020 года	**2019 года**
Краткосрочное вознаграждение	98 132	91 694
Общая сумма вознаграждений ключевому управленческому персоналу	**98 132**	**91 694**

Краткосрочное вознаграждение состоит, в основном, из заработной платы и премий.

30. Договорные и условные обязательства

Условия ведения деятельности Группы

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

Негативное влияние на российскую экономику оказывают санкции, введенные против России некоторыми странами. Процентные ставки в рублях остаются высокими. Совокупность указанных факторов приводит к возникновению неопределенности относительно экономического роста, доступности финансирования, а также стоимости капитала, что может в будущем повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Группы. Руководство Группы считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. Российские органы власти приняли ряд мер, направленных на сдерживание распространения т смягчения последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, контрагентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство Группы предпринимает необходимые меры предосторожности для обеспечения безопасности и защиты здоровья работников, контрагентов и их семей от распространения

COVID-19 одновременно с поддержанием непрерывности бизнеса и выполнением обязательств по обеспечению потребностей со стороны потребителей на внутреннем и международных рынках. Руководство Группы продолжает работать в тесном контакте с органами власти, а также с партнерами для сдерживания распространения коронавируса и предпринимать необходимые меры для минимизации возможных сбоев в деятельности Группы. Руководство продолжит мониторинг потенциального влияния событий, связанных со вспышкой коронавируса на деятельность Группы, и предпримет все возможные шаги для смягчения любых последствий.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Налогообложение

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым и внезапным изменениям, которые могут применяться ретроспективно. Интерпретация руководством Группы данного законодательства применительно к операциям и деятельности организаций Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Поэтому существует вероятность того, что операции и сделки Группы, которые не были оспорены налоговыми органами в прошлом, могут быть оспорены и в будущем. В результате чего соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, штрафы и пени.

В России налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавших году проверки. При определенных условиях налоговой проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По мнению руководства, существует низкая вероятность того, что к Группе будут предъявлены налоговые требования, которые приведут к оттоку ресурсов в будущем, соответственно, резерва по ним не создавалось.

Законодательство в отношении трансфертного ценообразования

Законодательство о трансфертном ценообразовании применяется к сделкам со связанными сторонами в случае, если сумма всех сделок со связанной стороной превышает установленный лимит. Группа осуществляла в 2020 году контролируемые сделки и определила налоговые обязательства по таким сделкам, основываясь на используемых фактических ценах.

Вследствие неопределенности и отсутствия практики применения российского законодательства о трансфертном ценообразовании налоговые органы могут поставить под сомнение уровень цен, используемый Группой в контролируемых сделках, и начислить дополнительные обязательства по налогу на прибыль, если Группа не сможет

30. Договорные и условные обязательства (продолжение)

продемонстрировать тот факт, что в контролируемых сделках были использованы рыночные цены, и подтвердить данный факт документацией.

Судебные разбирательства

У Группы отсутствуют судебные разбирательства по искам, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы (Примечание 17).

Обязательства инвестиционного характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет договорные обязательства на проведение строительных работ, покупку основных средств перед третьими лицами на общую сумму 27 049 тыс. руб. (в 2019 г. – 0 тыс. руб.).

Поручительства

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года сумма поручительств, выданных Группой, составила 764 898 тыс. руб. и 1 599 661 тыс. руб., соответственно. По мнению руководства Группы, вероятность выплат по выданным поручительствам является низкой.

31. Финансовые инструменты и управление рисками

Информация не раскрываются в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

32. Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнение балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости:

	Балансовая стоимость		**Справедливая стоимость**	
	2020 год	**2019 год**	**2020 год**	**2019 год**
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	9 890 609	7 388 245	9 890 609	7 388 245

Раскрытие информации об иерархии источников оценок справедливой стоимости активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 приведено ниже:

		Оценка справедливой стоимости с использованием		
	Итого	Котировки на активных рынках **(Уровень 1)**	Существенные наблюдаемые исходные данные **(Уровень 2)**	Существенные ненаблюдаемые исходные данные **(Уровень 3)**
2020 год				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиционная недвижимость	**1 639 709**	—	1 639 709	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	**9 890 609**	0	9 890 609	0
Обязательство по аренде	**83 585**	0	83 585	0

2019 год				
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости				
Инвестиционная недвижимость	**492 167**	—	492 167	—
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	**2**	—	2	—
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой	**7 388 245**	—	7 388 245	—
Обязательство по аренде	**79 712**	—	79 712	—

За отчетные периоды переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии источников справедливой стоимости не осуществлялись. Справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств определена в соответствии с общепринятыми моделями оценки на основе анализа дисконтированных денежных потоков с использованием цен (иных, чем котировки активного рынка, применяемые для Уровня 1) по заключенным в текущем периоде сделкам и ценовых предложений дилеров по аналогичным инструментам.

33. Пересчет сравнительной информации

В сравнительную информацию, представленную в настоящей финансовой отчетности, были внесены изменения в соответствии с требованиями МСФО 8 (IAS 8) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Группа изменила порядок представления дебиторской задолженности по налогу на прибыль.

В консолидированном отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года проведена реклассификация по следующим статьям:

	31 декабря	**Рекласс**	**31**

	2019 года (пересчитано)		декабря 2019 года
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	1 790	1 790	—
Авансы выданные и прочие оборотные активы	1 405 778	(1 790)	1 407 568
Итого	**1 407 568**	**—**	**1 407 568**

В консолидированном отчете о совокупном доходе за 2019 год в составе административных расходов проведена реклассификация по следующим статьям:

	2019 год (пересчитано)	Рекласс	2019 год
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	35 550	35 550	—
IT расходы (включая техподдержку и обслуживание)	31 336	31 336	—
Услуги банка	2 819	2 819	—
Прочие расходы	—	(69 705)	69 705
Итого	**69 705**	—	**69 705**

34. События после отчетной даты

Кредиты и займы

В период с 1 января 2021 года по апрель 2021 года Группой получено банковских кредитов на сумму 6 097 885 тыс. руб., погашено — 5 319 906 тыс. руб.:

Информация не раскрываются в соответствии с пунктом 6 статьи 30.1 Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» на основании абзаца 3 пункта 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 04.04.2019 № 400 в соответствии с пунктом 7 Приложения к указанному Постановлению и решением Совета директоров ПАО КМЗ от 15.12.2017 (протокол заседания Совета директоров от 15.12.2017 № 21-СД).

<Наименование банка> — получено 2 633 688 тыс. руб., с годовой процентной ставкой от 6,25% до 7,25% годовых.

<Наименование банка> — 189 072 тыс. руб., с годовой процентной ставкой от 5,70% до 8,75% годовых.

<Наименование банка> — 384 623 тыс. руб., с годовой процентной ставкой 6,50% годовых.

<Наименование банка> — 1 582 694 тыс. руб., с годовой процентной ставкой 7,05% годовых.

<Наименование банка> — 1 307 808 тыс. руб., с годовой процентной ставкой 7,65% годовых.