



**Публичное акционерное общество
«Уральский завод тяжелого машиностроения»**

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ	11
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ	12
4. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ	14
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	14
6. ВЫРУЧКА	16
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	16
8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	17
9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	17
10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	18
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	18
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ	20
15. ЗАПАСЫ	21
16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	21
17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	22
18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
19. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	24
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	24
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	25
22. КАПИТАЛ	25
23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	26
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	27
25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	28
26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	29
27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	31
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	32
29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	32
30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	33
31. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	41

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Уралхиммаш»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Уральский завод тяжелого машиностроения» (ПАО «Уралмашзавод», ОГРН 1026605620689, Российская Федерация, 620012, Свердловская область, город Екатеринбург, площадь Первой пятилетки) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2019 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, 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 2019 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2019 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами 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.

Ответственность руководства и членов совета директоров Организации за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 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.

Члены совета директоров 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 выпуске 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:

- 1) 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;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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

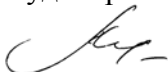


способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

5) 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.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров, 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение независимого аудитора



Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 119192, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1.

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОПНЗ 11506029300.

Член HLB International, международной сети независимых аудиторских и консультационных фирм.

02 апреля 2020 г.



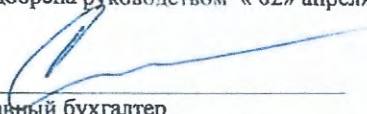
Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке
 и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
 (в тысячах рублей, если не указано иное)



	Прим.	За год, закончившийся	
		31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выручка	6	11 177 310	9 115 591
Себестоимость продаж	7	(9 098 447)	(7 243 520)
Валовая прибыль		2 078 863	1 872 071
Коммерческие расходы	8	(362 768)	(358 289)
Общие и административные расходы	9	(975 333)	(895 852)
Прочие операционные доходы/(расходы)	10	(355 713)	(8 026)
Операционная прибыль		385 049	609 904
Финансовые доходы	11	370 213	658 934
Финансовые расходы	11	(2 122 470)	(1 787 866)
Убыток до налогообложения		(1 367 208)	(519 028)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	12	(1 780 806)	36 305
Убыток за период		(3 148 014)	(482 723)
Общий совокупный убыток за период		(3 148 014)	(482 723)
Убыток и общий совокупный убыток, приходящийся на:			
Акционеров Материнской Компании		(3 114 987)	(482 723)
Несконтролирующих долей участия		(33 027)	-
Общий совокупный убыток за период		(3 148 014)	(482 723)

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «02» апреля 2020 г.


 Генеральный директор
 ООО «УК «УЗТМ-КАРТЭКС»
 Управляющей организации
 ПАО «Уралмашзавод»
 Я.В. Центр


 Главный бухгалтер
 ООО «УК «УЗТМ-КАРТЭКС»
 Управляющей организации
 ПАО «Уралмашзавод»
 Н.В. Полевая

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 320 075	1 037 127
Дебиторская задолженность	14	9 147 756	7 495 053
Авансы поставщикам	14	3 362 567	1 586 580
Авансовые платежи по налогу на прибыль		1 687	1 979
Запасы	15	7 127 588	4 119 100
Прочие финансовые активы	16	278 529	574 546
Итого оборотные активы		21 238 202	14 814 385
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	4 287 675	4 177 069
Нематериальные активы	18	305 694	441 357
Инвестиционная собственность	19	195 572	200 249
Дебиторская задолженность	14	2 286 081	2 561 244
Отложенные налоговые активы	12	934 348	2 715 124
Прочие финансовые активы	16	37 368	2 404
Итого внеоборотные активы		8 046 738	10 097 447
Итого активы		29 284 940	24 911 832
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	20	2 506 664	2 107 214
Оценочные обязательства	23	95 631	149 450
Кредиты и займы	21	27 386 445	12 995 831
Итого краткосрочные обязательства		29 988 740	15 252 495
Долгосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	20	183 288	94 690
Оценочные обязательства	23	88 525	111 165
Кредиты и займы	21	9 928 694	17 257 906
Отложенные налоговые обязательства	12	6 452	8 321
Итого долгосрочные обязательства		10 206 959	17 472 082
Итого обязательства		40 195 699	32 724 577
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	22	80 291	80 291
Эмиссионный доход		9 106 518	9 106 518
Нераспределенный убыток		(20 113 262)	(16 999 554)
Капитал, относимый на акционеров Материнской Компании		(10 926 453)	(7 812 745)
Неконтролирующие доли участия	22	15 694	-
Итого капитал		(10 910 759)	(7 812 745)
Итого обязательства и капитал		29 284 940	24 911 832

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 02 апреля 2020 г.

Генеральный директор
 ООО «УК «УЗТМ-КАРТЭКС»
 Управляющей организации
 ПАО «Уралмашзавод»
 Я.В. Центр

Главный бухгалтер
 ООО «УК «УЗТМ-КАРТЭКС»
 Управляющей организации
 ПАО «Уралмашзавод»
 Н.В. Полевая

		За год, закончившийся	
	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		(1 367 208)	(519 028)
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной собственности	7,8,9, 10	424 769	295 599
Изменение резервов под обесценение запасов и под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		105 460	(63 236)
Изменение оценочных обязательств и резервов		285 496	305 858
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	10	(5 546)	(3 972)
Начисление/(восстановление) обесценения по основным средствам и нематериальным активам	10	189	(483)
Списание кредиторской задолженности	10	(43 509)	(1 252)
Списание дебиторской задолженности	10	41 740	19 530
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	11	1 526 666	1 417 193
Чистый убыток по курсовым разницам	11	224 120	(265 613)
Прибыль от реализации ценных бумаг	11	-	(22 648)
Прочие неденежные изменения		(1 322)	6 607
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 190 855	1 168 555
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных		(3 088 239)	(2 422 190)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(3 038 922)	(860 449)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств, ограниченных в использовании, и прочих активов		140 177	-
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		402 005	(257 639)
Потоки денежных средств использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		(4 394 124)	(2 371 723)
Налог на прибыль уплаченный		(2 399)	(16 364)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		(4 396 523)	(2 388 087)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(640 202)	(610 084)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		5 775	12 576
Проценты полученные		64 811	100 184
Чистое поступление от займов выданных		177 630	157 458
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(391 986)	(339 866)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		22 114 641	10 284 160
Погашение кредитов и займов		(15 207 020)	(6 317 870)
Проценты уплаченные		(1 758 250)	(1 240 281)
Платежи по договорам аренды		(6 141)	-
Поступления от продажи неконтролирующих долей участия		50 000	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности за период		5 193 230	2 726 009
Воздействие изменения валютного курса в отношении денежных средств и их эквивалентов		(121 773)	18 830
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		282 948	16 886
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	1 037 127	1 020 241
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	1 320 075	1 037 127

	Приходится на долю акционеров Материнской Компании				Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2018 г.	80 291	9 106 518	(16 516 831)	(7 330 022)	-	(7 330 022)
Убыток за период	-	-	(482 723)	(482 723)	-	(482 723)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.	-	-	(482 723)	(482 723)	-	(482 723)
На 31 декабря 2018 г.	80 291	9 106 518	(16 999 554)	(7 812 745)	-	(7 812 745)
На 1 января 2019 г.	80 291	9 106 518	(16 999 554)	(7 812 745)	-	(7 812 745)
Убыток за период	-	-	(3 114 987)	(3 114 987)	(33 027)	(3 148 014)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	-	-	(3 114 987)	(3 114 987)	(33 027)	(3 148 014)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях (Примечание 22)	-	-	1 279	1 279	48 721	50 000
На 31 декабря 2019 г.	80 291	9 106 518	(20 113 262)	(10 926 453)	15 694	(10 910 759)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

(а) Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Уральский завод тяжелого машиностроения» (далее «Материнская Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») является одним из лидеров российского рынка оборудования для металлургии, горнодобывающей промышленности, промышленности строительных материалов и энергетики. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Материнская Компания была основана как государственное предприятие в 1933 году. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 3 декабря 1992 года Материнская Компания была реорганизована и зарегистрирована как публичное акционерное общество.

Основное производство Группы расположено в Российской Федерации. Материнская Компания зарегистрирована по адресу: Россия, 620012, г. Екатеринбург, площадь Первой пятилетки.

(б) Условия осуществления деятельности Группы

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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

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

(в) Основные дочерние компании

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы представлены ниже:

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «Водоканал-59 »	Россия	Оказание услуг по водоснабжению и водоотведению	100%	100%
ООО «Связь 19»	Россия	Оказание услуг телефонной связи	100%	100%
ООО «ПЖТ-55»	Россия	Оказание промышленных железнодорожных услуг	100%	100%
ООО «Энергоснабжающая компания»	Россия	Поставка промышленных видов энергии	100%	100%
ООО «Уралмаш-горное оборудование»	Россия	Производство машин и оборудования для металлургии	51%	100%
ООО УК ИНПАРК «УРАЛМАШ»	Россия	Управление недвижимым имуществом	100%	100%

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ

(а) Заявление о соответствии МСФО.

Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости приобретения, за исключением случаев, указанных в основных положениях учетной политики, применявшихся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности и представленных в Примечании 30.

Консолидированная финансовая отчетность Группы соответствует Федеральному закону от 27 июля 2010 года № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» («208-ФЗ»).

(б) Принцип непрерывности деятельности.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в ближайшие 12 месяцев.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. превышение обязательств над активами Группы составило 10 910 759 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 7 812 745 тыс. рублей). Операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составила 385 049 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 609 904 тыс. рублей). Чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составил 3 148 014 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.: 482 723 тыс. рублей).

Уверенность в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена наличием у руководства Группы конкретных планов и условий для их выполнения, а также доступных источников финансирования для их осуществления, направленных на обеспечение такой способности.

В соответствии с тенденциями рынка, Группа продолжает дальнейшее производство и поставки эффективной и надежной техники для черной металлургии, горнодобывающей, атомной промышленности и других отраслей. В качестве приоритетных направлений развития Группы предусмотрены:

- комплексная реконструкция производственных мощностей;
- приоритетное развитие НИОКР, развитие и омоложение конструкторского потенциала компании, внедрение прогрессивных методов проектирования и моделирования, автоматизация конструкторско-технологической подготовки производства;
- создание новых образцов техники и оборудования, развитие сервисного направления для продаваемого оборудования и техники, внедрение современных технологий.
- повышение конкурентоспособности продаваемого оборудования по техническому уровню за счет увеличения эффективности его работы, снижения вредных выбросов, экономии энергоресурсов;
- значительное повышение доли комплексных поставок;
- увеличение экспорта путем разработки гибких форм продвижения продукции на развивающихся рынках;
- кооперация с другими машиностроительными и инжиниринговыми предприятиями.

Эти и другие факторы свидетельствуют о прочной позиции Группы, подтверждающей, что предприятие имеет значительный потенциал развития.

(в) Функциональная валюта и валюта представления.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, являющихся функциональной валютой компаний Группы. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ

(а) Применение новых и пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации МСФО стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г.:

МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 г. с использованием модифицированного ретроспективного подхода. Данный подход предполагает признание суммарного эффекта от перехода на МСФО (IFRS) 16 в качестве корректировки вступительного сальдо нераспределенной прибыли на 1 января 2019 г. без пересчета сравнительной информации.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда» заменяет существующее руководство в отношении аренды, в том числе МСФО (IAS) 17 «Аренда», Разъяснение КР МСФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды», Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда-стимулы» и Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Определение сущности операций, имеющих юридическую форму аренды».

Группа арендует офисные помещения, производственные помещения и прочие объекты, при этом арендованные объекты не могут выступать в качестве обеспечения по заемным средствам.

До 1 января 2019 г. Группа классифицировала договоры аренды, в которых выступала в качестве арендатора, на договоры операционной аренды и договоры финансовой аренды. Группа признавала расход по операционной аренде на равномерной основе на протяжении всего срока действия аренды.

С 1 января 2019 г. введена единая модель учета договоров аренды, в которых группа выступает в качестве арендатора, предполагающая их отражение на балансе Группы. Группа признает актив в форме права пользования, т.е. право использовать актив, и обязательство по аренде, т.е. обязанность осуществлять арендные платежи. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа отражает расходы по амортизации активов в форме права пользования и процентные расходы, относящиеся к обязательствам по аренде.

При первоначальном признании обязательство по аренде отражается в величине, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре или с использованием внутренней ставки заимствования арендатора на срок аренды. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

При первоначальном признании актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости, которая включает первоначальную оценку обязательства по аренде, скорректированную на арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты. После первоначального признания актив амортизируется линейным методом. Период амортизации длится до наступления более ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования базового актива или окончания срока аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде по краткосрочным договорам аренды, в соответствии с которыми срок аренды составляет менее 12 месяцев, а также по договорам аренды базовых активов с низкой стоимостью. Арендные платежи по таким договорам отражаются в составе прибыли или убытка с использованием линейного метода в течение сроков действия.

При переходе на новый стандарт Группа применила упрощение практического характера, позволяющее оставить в силе прежнюю оценку и не анализировать повторно, являются ли существующие договоры в целом договорами аренды или содержат ли они отдельные компоненты аренды. Таким образом, Группа применила МСФО (IFRS) 16 ко всем договорам, заключенным до 1 января 2019 г. и определенным как договоры аренды в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 по состоянию на 1 января 2019 г. Группа признала обязательства по аренде и активы в форме права пользования. Обязательства по аренде представлены в разделах Долгосрочные обязательства и Краткосрочные обязательства в составе строки «Кредиторская задолженность». Активы в форме права пользования представлены в составе строки «Основные средства». Группа оценила активы в форме права пользования в сумме, равной стоимости обязательства по аренде, в связи с чем влияние на вступительное сальдо нераспределенной прибыли/убытка отсутствует.

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

Статья отчета о финансовом положении	1 января 2019 г.
Активы в форме права пользования, представленные в составе строки «Основные средства»	49 391
Дебиторская задолженность	172
Кредиторская задолженность	(452)
Долгосрочные обязательства по аренде, представленные в составе строки «Кредиторская задолженность»	43 250
Краткосрочные обязательства по аренде, представленные в составе строки «Кредиторская задолженность»	6 421
Нераспределенная прибыль/убыток	–

Ниже представлена сверка между договорными обязательствами по операционной аренде, раскрытыми согласно МСФО (IFRS) 17 на 31 декабря 2018 г. и обязательствами по аренде, признанными в отчете о финансовом положении на 1 января 2019 г. согласно МСФО (IFRS) 16.

	1 января 2019 г.
Обязательство по операционной аренде на 31 декабря 2018 года	80 809
Освобождение, касающиеся признания краткосрочных договоров аренды	(11 157)
Эффект дисконтирования	(20 261)
Отклонения от графика платежей, сумма сальдо по текущим расчетам РСБУ	452
Обязательства по аренде, признанные по состоянию на 1 января 2019 года	49 843

Процентные расходы раскрываются в составе строки «Финансовые расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Амортизация активов в форме права пользования раскрывается в составе строки «Себестоимость продаж» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(б) Применение прочих новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

Применение дополнений к следующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2019 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность при отражении налога на прибыль» (выпущен 7 июня 2017 г);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию» (выпущены 12 октября 2017 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 28 «Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях» (выпущены 12 октября 2017 года);
- Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015-2017 гг. – Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года);
- Поправки к МСФО (IAS) 19 «Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана» (выпущены 7 февраля 2018 г).

(в) Стандарты и интерпретации, выпущенные, но еще не применимые

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты, которые Группа не приняла досрочно и в отношении которых ожидается, что данные стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты);
- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);

3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ (продолжение)

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «*Определение бизнеса*» (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «*Определение существенности*» (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 «*Реформа базовой процентной ставки*» (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды.

4. СЕЗОННЫЕ ОПЕРАЦИИ

Деятельность Группы не подвержена воздействию фактора сезонности. В этой связи поправки с учетом фактора сезонности не включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Операционные сегменты определяются на основе внутренних отчетов по компонентам Группы, которые регулярно анализируются Советом Директоров, принимающим операционные решения.

Совет Директоров включает в свой состав представителей Совета Директоров Материнской Компании и представителей конечной и промежуточной материнских компаний. Совет Директоров Группы проводит оценку результатов операционной деятельности, активов и обязательств операционных сегментов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на ежеквартальной основе.

В рамках действующей структуры управления и составления внутренней отчетности Группы выделяются следующие сегменты:

«*Тяжелое машиностроение*», который включает в себя Материнскую Компанию, занятую в производстве следующих видов продукции:

— *Горное оборудование* для добычи и переработки полезных ископаемых. Производственные мощности Группы позволяют производить оборудование для всех основных звеньев технологической цепи от открытой добычи до переработки полезных ископаемых:

- шагающие экскаваторы (драглайны);
- гусеничные карьерные экскаваторы;
- дробильно-размольное оборудование;
- конусные дробилки крупного и редуцированного дробления;
- конусные дробилки среднего и мелкого дробления;
- щековые дробилки;
- барабанные мельницы;
- запчасти для всех вышеперечисленных видов оборудования.

— *Машинное оборудование*. Группа имеет значительный опыт изготовления агломерационного оборудования, доменного оборудования, машин непрерывного литья заготовок, прокатного и кузнечно-прессового оборудования, подъемно-транспортных механизмов и запчастей к ним.

— *Спецстали*. Группа производит стальные кованые валки следующих типов – опорные и рабочие валки холодной и горячей прокатки, а также бандажные кольца.

— *Атомное оборудование*. Группа производит подъемно-транспортные механизмы для предприятий атомной промышленности.

— *Буровое оборудование*.

Все значительные активы, производственные мощности, управленческие и административные ресурсы данного сегмента расположены в г. Екатеринбург, Российской Федерации.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

«Прочие», который включает в себя дочерние общества, оказывающих транспортные, коммуникационные и прочие услуги.

Рентабельность сегментов оценивается должностным лицом, ответственным за принятие решений по операционной деятельности, на основе EBITDA. Показатель EBITDA рассчитывается на основании прибыли от операционной деятельности по сегменту скорректированной на амортизацию, прибыль/убыток от выбытия основных средств, а также на обесценение основных средств. Так как EBITDA не является стандартным показателем деятельности в соответствии с МСФО, определение этого показателя Группой может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Выручка и результат от прочих операций между сегментами определяется руководством на основе коммерческих условий, применяемых к третьим сторонам.

	Тяжелое машиностроение		Прочие		Исключение межсегментных операций		Итого	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Выручка по сегментам	10 844 674	8 827 992	843 993	632 002	(511 357)	(344 403)	11 177 310	9 115 591
Выручка от межсегментных продаж	5 044	5 173	506 313	339 230	(511 357)	(344 403)	-	-
Выручка от внешних продаж	10 839 630	8 822 819	337 680	292 772	-	-	11 177 310	9 115 591
EBITDA	941 122	830 228	(136 997)	24 757	323	46 062	804 448	901 047
Амортизация	(413 611)	(285 707)	(11 158)	(9 892)	-	-	(424 769)	(295 599)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	5 590	2 385	22	1 587	(53)	-	5 559	3 972
Обесценение основных средств	(189)	483	-	-	-	-	(189)	483
Операционная прибыль/(убыток)	532 912	547 389	(148 133)	16 452	270	46 062	385 049	609 903
Процентный доход	372 489	372 538	795	-	(3 071)	(2 068)	370 213	370 470
Процентный расход	(1 895 142)	(1 782 294)	(4 809)	(7 640)	3 071	2 068	(1 896 880)	(1 787 866)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(1 810 021)	39 379	29 215	(3 074)	-	-	(1 780 806)	36 305

Сверка прибыли от операционной деятельности согласно консолидированной финансовой отчетности и прибыли/(убытка) до налогообложения представлена в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Ниже представлена сверка активов и обязательств по отчетным сегментам на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. с активами и обязательствами Группы:

31 декабря 2019 г.				
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Активы по сегментам	29 242 347	797 550	(754 957)	29 284 940
Обязательства по сегментам	(40 127 478)	(751 200)	682 979	(40 195 699)
31 декабря 2018 г.				
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Активы по сегментам	24 930 710	467 356	(486 234)	24 911 832
Обязательства по сегментам	(32 794 296)	(344 538)	414 257	(32 724 577)

6. ВЫРУЧКА

По видам продукции и услуг	2019 г.	2018 г.
Горное оборудование	7 054 631	6 831 412
Производство машинного оборудования	3 188 484	1 314 727
Спецстали	264 828	252 283
Промышленные услуги	153 954	242 950
Атомное оборудование	162 637	87 168
Буровое оборудование	4 184	39 349
Прочие	348 592	347 702
Итого	11 177 310	9 115 591

По местоположению покупателей	2019 г.	2018 г.
Россия	87,7%	94,7%
Страны СНГ	11,7%	0,8%
Страны ЕС	0,4%	1,7%
Индия	0,2%	2,4%
Прочие	0%	0,4%
Итого	100%	100%

По виду обязанности к исполнению	2019 г.	2018 г.
Выручка от продажи товаров, признаваемая в определенный момент времени	5 404 363	7 285 154
Выручка от продажи товаров, признаваемая в течение периода	5 376 047	1 430 451
Выручка от оказания услуг, признаваемая в течение периода	396 900	399 986
Итого	11 177 310	9 115 591

Совокупная цена сделки, распределенной на обязанности к исполнению, являющихся невыполненными (частично не выполненными) по состоянию на 31 декабря 2019 г. и ожидаемых к выполнению в следующие периоды, составляет 8 447 140 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1 395 340 тыс. рублей).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2019 г.	2018 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	7 217 243	4 425 651
Расходы на оплату труда	1 576 948	1 325 066
Электроэнергия, газ и топливо	646 089	532 633
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	594 377	517 007
Амортизация основных средств	344 671	201 531
Амортизация нематериальных активов	12 243	19 536
Резерв под обесценение запасов	(46 803)	(28 351)
Прочие расходы	182 293	157 070
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(1 428 614)	93 377
Итого себестоимость продаж	9 098 447	7 243 520

Общая сумма расходов на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 2 125 942 тыс. рублей (за 2018г.: 1 825 999 тыс. рублей):

	2019 г.	2018 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 687 986	1 427 862
Выплаты при прекращении трудового договора	-	17 707
Отчисления в государственные социальные фонды	437 956	380 430
Итого расходы на оплату труда	2 125 942	1 825 999

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Транспортные расходы	137 433	182 378
Услуги сторонних организаций	115 763	82 352
Расходы на оплату труда	45 652	55 128
Амортизация нематериальных активов	9 362	9 132
Расходы на выставки и рекламу	4 034	8 812
Амортизация основных средств	53	110
Прочие расходы	50 471	20 377
Итого коммерческие расходы	362 768	358 289

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Расходы на оплату труда	503 342	445 805
Услуги сторонних организаций	187 055	132 902
Налоги	127 347	150 457
Услуги сервисных подразделений	55 467	55 467
Амортизация основных средств	36 603	36 812
Амортизация нематериальных активов	17 162	14 216
Административные накладные расходы	48 357	60 193
Итого общие и административные расходы	975 333	895 852

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Прочие операционные доходы		
Субсидии на компенсацию расходов прошлых периодов	56 000	62 191
Компенсация за изменение сроков оплаты	54 978	-
Списание кредиторской задолженности	43 509	1 252
Штрафы, пени, неустойки к получению	37 356	82 216
Доходы от ликвидации активов	9 882	7 900
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 546	3 972
Прибыль от реализации запасов	-	64 956
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	-	34 885
Возврат налога на имущество	-	25 504
Прибыль от аренды и лизинга	-	4 169
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	-	483
Прочие доходы	58 791	52 069
Итого	266 062	339 597

Прочие операционные расходы

Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(150 793)	-
Возврат неиспользованной части государственной субсидии	(133 527)	(55 498)
Штрафы, пени, неустойки к уплате	(61 305)	(10 122)
Расходы по недозагрузке мощностей	(56 536)	(62 206)
Списание авансов выданных	(41 740)	(19 530)
Расходы от списания и выбытия запасов	(41 584)	(32 574)
Расходы на исправление брака	(22 004)	(93 998)
Амортизация инвестиционной собственности	(4 677)	(14 262)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(189)	-
Изменение оценочных обязательств	-	(2 526)
Расходы по аренде и лизингу	-	(400)
Прочие расходы	(109 420)	(56 507)
Итого	(621 778)	(347 623)
Итого прочие операционные расходы	(355 713)	(8 026)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2019 г.	2018 г.
Проценты к получению по займам выданным	35 491	45 080
Доход по дисконтированию	306 070	310 314
Процентный доход по банковским депозитам	28 652	15 076
Прибыль по курсовым разницам	-	265 613
Доход от выбытия инвестиции	-	22 648
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	-	203
Финансовые доходы	370 213	658 934
Процентные расходы по финансовым обязательствам	(1 896 880)	(1 787 866)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(1 470)	-
Убыток по курсовым разницам	(224 120)	-
Финансовые расходы	(2 122 470)	(1 787 866)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(1 752 257)	(1 128 932)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	2019 г.	2018 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(1 899)	(2 960)
Непризнанные отложенные налоговые активы по убыткам прошлых периодов	(2 000 000)	-
Доходы по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	221 093	39 265
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(1 780 806)	36 305

Отраженный в финансовой отчетности убыток до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2019 г.	2018 г.
Убыток до налогообложения	(1 367 208)	(519 028)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	273 442	103 806
Непризнанные отложенные налоговые активы по убыткам прошлых периодов	(2 000 000)	-
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(54 248)	(67 501)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(1 780 806)	36 305

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2019 г. и 2018 г. составляла 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства включают разницы, возникающие между налоговой и учетной базами следующих активов и обязательств:

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	454	(92)	362
Нематериальные активы	40	(6)	34
Кредиторская задолженность и начисления	79 583	29 682	109 265
Товарно-материальные запасы	-	399 449	399 449
Резерв под обесценение запасов	90 683	(10 240)	80 443
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	255 385	(2 255)	253 130
Перенос убытка на будущие периоды	2 393 801	(1 502 261)	891 540
Прочие	126 153	(17 814)	108 339
Отложенные налоговые активы	2 946 099	(1 103 537)	1 842 562
Зачет налога	(230 975)	(677 239)	(908 214)
Чистые отложенные налоговые активы	2 715 124	(1 780 776)	934 348

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(7 061)	(5 845)	(12 906)
Нематериальные активы	(7 109)	445	(6 664)
Товарно-материальные запасы	(116 317)	89 113	(27 204)
Активы по договору	(59 869)	(763 334)	(823 203)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(2 590)	(309)	(2 899)
Прочие	(46 350)	4 560	(41 790)
Отложенные налоговые обязательства	(239 296)	(675 370)	(914 666)
Зачет налога	230 975	677 239	908 214
Чистые отложенные налоговые обязательства	(8 321)	1 869	(6 452)
	1 января 2018 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2018 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	12 372	(11 918)	454
Нематериальные активы	87	(47)	40
Кредиторская задолженность и начисления	75 718	3 865	79 583
Товарно-материальные запасы	4	(4)	-
Резерв под обесценение запасов	93 403	(2 720)	90 683
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	259 786	(4 401)	255 385
Перенос убытка на будущие периоды	2 407 510	(13 709)	2 393 801
Прочие	132 225	(6 072)	126 153
Отложенные налоговые активы	2 981 105	(35 006)	2 946 099
Зачет налога	(305 297)	74 322	(230 975)
Чистые отложенные налоговые активы	2 675 808	39 316	2 715 124
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(6 764)	(297)	(7 061)
Нематериальные активы	(6 712)	(397)	(7 109)
Товарно-материальные запасы	(49 457)	(66 860)	(116 317)
Активы по договору	(189 630)	129 761	(59 869)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(2 644)	54	(2 590)
Прочие	(58 360)	12 010	(46 350)
Отложенные налоговые обязательства	(313 567)	74 271	(239 296)
Зачет налога	305 297	(74 322)	230 975
Чистые отложенные налоговые обязательства	(8 270)	(51)	(8 321)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	486 987	311 991
Денежные средства в евро на счетах в банках	830 020	724 610
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	2 659	60
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	5	3
Эквиваленты денежных средств в евро	404	463
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 320 075	1 037 127

По состоянию на 31 декабря 2019 г. годовая ставка процента по остаткам на банковских счетах составляла 1,82% (на 31 декабря 2018 г.: 1,71%).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом векселей балансовой стоимостью 404 тыс. рублей, подлежащих оплате по предъявлению (на 31 декабря 2018 г.: 463 тыс. рублей).

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

Краткосрочная дебиторская задолженность и авансы поставщикам	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	5 559 400	7 708 246
Активы по договорам подряда	3 734 790	137 107
Прочая дебиторская задолженность	585 829	732 231
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 157 339)	(1 107 532)
	8 722 680	7 470 052
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	3 384 121	1 648 172
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	(21 554)	(61 592)
НДС и прочие налоги к получению	425 076	25 001
Итого	12 510 323	9 081 633

Долгосрочная дебиторская задолженность и авансы поставщикам	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	2 326 745	2 588 423
Прочая дебиторская задолженность	3 612	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(44 276)	(33 650)
	2 286 081	2 554 773
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	-	6 471
Итого	2 286 081	2 561 244

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 292 856 тыс. рублей, представленной в долларах США, 94 899 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2018 г.: 346 332 тыс. рублей и 92 956 тыс. рублей соответственно).

Активы по договорам подряда, прежде всего, относятся к правам Группы на получение возмещения за работу по производству продукции под заказ, которая была выполнена, но на отчетную дату счета за нее еще не выставлены. Сумма резерва по кредитным убыткам по активам по договорам подряда на 31 декабря 2019 г. составляет 70 962 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1 782 тыс. рублей). Активы по договорам подряда переводятся в состав дебиторской задолженности, когда права становятся безусловными. Обычно это происходит, когда Группа выставляет акт выполненных работ покупателю.

Долгосрочная дебиторская задолженность в составе задолженности покупателей и заказчиков распределяется по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
От года до двух лет	2 323 756	2 301 728
От двух до пяти лет	6 601	286 695
Более пяти лет	-	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность без учета резерва под ожидаемые кредитные убытки	2 330 357	2 588 423

Движение резерва под под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов поставщикам представлено в таблице ниже:

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	
	Финансовые активы в составе дебиторской задолженности	Авансы, выданные поставщикам
На 1 января 2018 г.	(1 146 885)	(84 190)
Восстановление резерва	12 383	22 502
Использование резерва	662	140
Реклассификация задолженности	44	(44)
Курсовые разницы	(7 386)	-
На 31 декабря 2018 г.	(1 141 182)	(61 592)
На 1 января 2019 г.	(1 141 182)	(61 592)
(Начисление)/восстановление резерва	(151 545)	752
Использование резерва	87 133	39 286
Курсовые разницы	3 979	-
На 31 декабря 2019 г.	(1 201 615)	(21 554)

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	3 887 595	2 481 746
Незавершенное производство	2 013 252	1 271 491
Готовая продукция	1 128 343	704 618
Товары в пути	325 016	61 888
Резерв под обесценение запасов	(402 214)	(453 418)
Прочие запасы	175 596	52 775
Итого запасы	7 127 588	4 119 100

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже

	Резерв под обесценение запасов
На 1 января 2018 г.	(487 452)
Начисление резерва	(147 271)
Восстановление резерва	175 622
Использование	5 683
На 31 декабря 2018 г.	(453 418)
На 1 января 2019 г.	(453 418)
Начисление резерва	(29 657)
Восстановление резерва	76 460
Использование	4 401
На 31 декабря 2019 г.	(402 214)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные финансовые активы		
Краткосрочные займы выданные	96 277	308 780
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(82 463)	(80 993)
Долговые ценные бумаги	-	115 218
Денежные средства ограниченные в использовании	86 398	231 541
Прочие активы, учитываемые по амортизированной стоимости	178 317	-
Итого прочие оборотные финансовые активы	278 529	574 546
Долгосрочные финансовые активы		
Долгосрочные займы выданные	196	1 624
Некотирующиеся долевые ценные бумаги	780	780
Прочие активы, учитываемые по амортизированной стоимости	36 392	-
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	37 368	2 404

По состоянию на 31 декабря 2018 г. полученные банковские гарантии были обеспечены векселем стоимостью 115 218 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группой были предоставлены безотзывные покрытые аккредитивы под приобретение оборудования на общую сумму 86 398 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 231 541 тыс. рублей).

Некотирующиеся долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках, представлены в таблице ниже:

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		Доля в УК		Доля в УК	
ООО "Сервисный центр горного оборудования"	Россия	780	13%	780	13%
		780		780	

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
На 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	1 803 659	3 093 684	159 914	1 247 985	6 305 242
Накопленная амортизация	(217 359)	(2 062 423)	(120 438)	-	(2 400 220)
Признанный убыток от обесценения	(342)	(4 653)	-	(270 305)	(275 300)
Остаточная стоимость	1 585 958	1 026 608	39 476	977 680	3 629 722
Поступления	8 092	29 317	5 187	744 366	786 962
Перевод между категориями	62 178	461 508	387	(524 073)	-
Выбытия	(10)	(47)	-	(1 588)	(1 645)
Обесценение за период	-	-	-	483	483
Амортизация	(35 453)	(194 859)	(8 141)	-	(238 453)
На 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	1 873 919	3 584 462	165 488	1 466 690	7 090 559
Накопленная амортизация	(252 827)	(2 259 043)	(128 579)	-	(2 640 449)
Признанный убыток от обесценения	(327)	(2 892)	-	(269 822)	(273 041)
Остаточная стоимость	1 620 765	1 322 527	36 909	1 196 868	4 177 069
На 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	1 873 919	3 584 462	165 488	1 466 690	7 090 559
Накопленная амортизация	(252 827)	(2 259 043)	(128 579)	-	(2 640 449)
Признанный убыток от обесценения	(327)	(2 892)	-	(269 822)	(273 041)
Остаточная стоимость	1 620 765	1 322 527	36 909	1 196 868	4 177 069
Поступления	49 598	91 923	12 734	339 721	493 976
Перевод между категориями	59 357	659 199	-	(718 556)	-
Выбытия	(36)	(1 818)	-	-	(1 854)
Обесценение за период	-	-	-	(189)	(189)
Амортизация	(42 820)	(330 007)	(8 500)	-	(381 327)
На 31 декабря 2019 г.					
Первоначальная стоимость	1 982 838	4 333 766	178 222	1 087 855	7 582 681
Накопленная амортизация	(295 662)	(2 590 642)	(137 079)	-	(3 023 383)
Признанный убыток от обесценения	(312)	(1 300)	-	(270 011)	(271 623)
Остаточная стоимость	1 686 864	1 741 824	41 143	817 844	4 287 675

По состоянию на 31 декабря 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 165 295 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1 475 541 тыс. рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 16 877 тыс. рублей (2018 г.: 42 728 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. руководством была проведена проверка и тестирование объектов основных средств на предмет обесценения.

Возмещаемая величина активов, за исключением объектов металлургического комплекса, определялась на основании денежных потоков, генерируемых от использования данных активов. Потоки денежных средств были спрогнозированы с учетом фактических результатов операционной деятельности и пятилетних прогнозов денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже.

Ожидается рост выручки на 23,6% в 2020 году, снижение выручки на 6,1% в 2021 году и последующий рост в диапазоне от 4,8% до 8,4% в остальные три прогнозных года (на 31 декабря 2018 г.: от 8,1% до 27,7%).

Показатель EBITDA в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения к сумме выручки в размере от 4,4% до 13,4%. (на 31 декабря 2018 г.: от 11,3% до 18,4%).

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

При определении возмещаемой величины основных средств, применялась ставка дисконтирования до вычета налогов в размере 9,35 % (на 31 декабря 2018 г.: ставка дисконтирования 9,75%), которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.

При определении терминальной стоимости денежных потоков была использована ставка роста 4,0% (на 31 декабря 2018 г.: 4,0 %)

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства тяжелого машиностроения и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников. Результаты теста на обесценение показали, что возмещаемая стоимость основных средств не отличается существенно от их балансовой стоимости.

Модель дисконтированных денежных потоков не является особо чувствительной к изменениям основных использованных допущений:

- увеличение ставки дисконтирования на 2 процентных пункта не приводит к наличию обесценения;
- уменьшение показателей выручки и валовых затрат во всех периодах на 10 процентных пунктов не приводит к дополнительному обесценению.

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2018 г.					
Первоначальная стоимость	6 825	63 059	188 396	2 787	261 067
Накопленная амортизация	(2 368)	(30 602)	(18 150)	(2 103)	(53 223)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(216)	-	(216)
Остаточная стоимость	4 457	32 457	170 030	684	207 628
Поступления	-	74 207	240 403	263	314 873
Выбытия	-	-	(38 259)	(1)	(38 260)
Амортизация	(538)	(37 451)	(4 472)	(423)	(42 884)
Перевод между категориями	98	-	(98)	-	-
На 31 декабря 2018 г.					
Первоначальная стоимость	6 923	110 592	390 442	3 049	511 006
Накопленная амортизация	(2 906)	(41 379)	(22 784)	(2 526)	(69 595)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(54)	-	(54)
Остаточная стоимость	4 017	69 213	367 604	523	441 357
На 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	6 923	110 592	390 442	3 049	511 006
Накопленная амортизация	(2 906)	(41 379)	(22 784)	(2 526)	(69 595)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(54)	-	(54)
Остаточная стоимость	4 017	69 213	367 604	523	441 357
Поступления	-	10 856	88 746	2 037	101 639
Выбытия	-	-	(198 491)	(50)	(198 541)
Амортизация	(559)	(31 113)	(6 773)	(316)	(38 761)
Перевод между категориями	287	-	(216)	(71)	-
На 31 декабря 2019 г.					
Первоначальная стоимость	7 210	86 929	280 481	3 742	378 361
Накопленная амортизация	(3 465)	(37 973)	(29 611)	(1 619)	(72 667)
Признанный убыток от обесценения	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	3 745	48 956	250 870	2 123	305 694

19. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

На 1 января 2018 г.	214 511
Амортизация	(14 262)
На 31 декабря 2018 г.	200 249
Амортизация	(4 677)
На 31 декабря 2019 г.	195 572

По состоянию на 31 декабря 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 100 859 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 103 097 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 1 834 093 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 1 957 626 тыс. рублей). Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости была определена внешними, независимыми экспертами по оценке недвижимости, имеющими надлежащую признанную профессиональную квалификацию и недавний опыт оценки данной категории недвижимости в данном местоположении. Независимые эксперты по оценке проводят оценку справедливой стоимости портфеля инвестиционной недвижимости Группы ежегодно по состоянию на 31 декабря.

20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 206 746	1 047 663
Задолженность по приобретенным основным средствам	50 061	279 266
Прочая кредиторская задолженность	137 140	87 440
	1 393 947	1 414 369

Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	87 574	214 089
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям	195 161	188 145
Прочие налоги к уплате	17 971	96 812
Задолженность по заработной плате	720 078	74 292
Обязательства по договорам подряда	-	66 927
НДС к уплате	91 933	52 580
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	2 506 664	2 107 214

Долгосрочная кредиторская задолженность	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Финансовые обязательства		
Прочая кредиторская задолженность	183 288	94 690
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	183 288	94 690

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 67 035 тыс. рублей, представленных в долл. США, 70 685 тыс. рублей, представленных в евро. (на 31 декабря 2018 г.: 2 617 тыс. рублей и 185 820 тыс. рублей соответственно).

Обязательства по договорам подряда изначально относятся к предоплаченному возмещению, полученному от покупателей за изготовление продукции, по которым выручка признается на протяжении времени. Сумма 66 927 тыс. рублей, признанная в составе обязательств по договору на начало периода, была отражена как выручка за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Тип ставки	Ставки	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты					
Необеспеченные	Рубли	Фиксированная	2,50%-8,25%	22 903 758	16 407 424
Обеспеченные	Рубли	Фиксированная	4,69%-6,94%	6 411 381	13 846 313
Займы					
Займы от связанных сторон	Рубли	-	-	8 000 000	-
				37 315 139	30 253 737
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов				(27 386 445)	(12 995 831)
Долгосрочные кредиты				9 928 694	17 257 906

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. Информация о справедливой стоимости долгосрочных кредитов представлена в Примечании 28.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имела в своём распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 6 662 941 тыс. рублей (на 31 декабря 2018г.: 15 175 233 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. кредиты на сумму 4 067 538 тыс. рублей обеспечены текущими и будущими контрактными обязательствами покупателей и заказчиков Группы, на сумму 9 084 759 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: сумма кредитов в размере 8 449 791 тыс. рублей обеспечена текущими и будущими контрактными обязательствами покупателей и заказчиков 13 644 985 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. долгосрочные кредиты на сумму 2 343 843 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 5 396 588 тыс. рублей) были обеспечены основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости (Примечания 17 и 19).

Долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2019 г.
12 месяцев, закончившийся 31 декабря	
2021 г.	1 241 160
2022 г.	710 845
2023 г.	123 824
2024-2030 г.	7 852 865
Итого	9 928 694

	31 декабря 2018 г.
12 месяцев, закончившийся 31 декабря	
2020 г.	3 834 997
2021 г.	139 233
2022 г.	1 016 259
2023 г.	12 267 417
Итого	17 257 906

22. КАПИТАЛ

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2018 г.	901	159 681	451	79 840
На 31 декабря 2019 г.	901	159 681	451	79 840

(а) Акционерный капитал

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Материнской Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 10% годовых от чистой прибыли отчетного года Материнской Компании, разделенной на число привилегированных акций.

22. КАПИТАЛ (продолжение)

В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

На 31 декабря 2019 г. уставной капитал Материнской Компании составлял 80 291 тыс. рублей и было размещено 160 582 тыс. следующих акций: обыкновенные именные 159 681 тыс. акций, привилегированные именные 901 тыс. акций. Дополнительно к размещенным обыкновенным акциям Материнская Компания вправе разместить 34 102 тыс. обыкновенных именных бездокументарных акций, номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

В декабре 2019 г. внеочередным общим собранием акционеров Материнской Компании принято решение об увеличении уставного капитала путем дополнительного выпуска 34 102 794 362 штук обыкновенных бездокументарных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

(б) Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности (далее «РСБУ»). Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. За последние 3 года нераспределенная прибыль отсутствует. Сумма нераспределенного убытка по состоянию на 31 декабря 2019 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Материнской Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 19 794 459 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г. 16 331 155 тыс. рублей).

В 2019 г. и в 2018 г. Материнская Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

(в) Неконтролирующие доли участия

В июле 2019г. уставный капитал дочерней компании ООО «Уралмаш-Горное оборудование» был увеличен до 19 850 рублей за счет внесения связанной стороной денежного вклада в уставный капитал общества в размере 50 000 тыс. рублей. В связи с этим доля Материнской Компании в уставном капитале ООО «Уралмаш-Горное оборудование» составила 10 000/19 850, номинальной стоимостью 10 тыс. рублей.

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обременительные договоры	Гарантийное обслуживание	Судебные разбирательства	Штрафные санкции по договорам	Итого
На 1 января 2018 г.	50 235	133 861	11 118	43 082	238 296
(Восстановление)/					
начисленные	40 884	33 640	(474)	3 360	77 410
Использование	13 932	(33 119)	(8 206)	(27 698)	(55 091)
На 31 декабря 2018 г.	105 051	134 382	2 438	18 744	260 615
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(111 165)	-	-	(111 165)
На 31 декабря 2018 г.	105 051	23 217	2 438	18 744	149 450
На 1 января 2019 г.	105 051	134 382	2 438	18 744	260 615
Начисленные/ (восстановление)	(13 575)	47 005	9 069	(1 658)	40 841
Использование	(41 628)	(63 508)	(3 144)	(9 020)	(117 300)
На 31 декабря 2019 г.	49 848	117 879	8 363	8 066	184 156
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(88 525)	-	-	(88 525)
На 31 декабря 2019 г.	49 848	29 354	8 363	8 066	95 631

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(а) Обременительные договоры

Оценочные обязательства по ожидаемым убыткам от обременительных договоров были признаны для договоров с покупателями, по которым ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора.

(б) Гарантийное обслуживание

Признанная в отчетности сумма представляет собой оценочные обязательства по затратам на гарантийное обслуживание, которое относится к основным видам продукции Группы, проданной в 2018 и 2019 годах. Величина оценочного обязательства рассчитывалась исходя из фактических затрат по гарантийному обслуживанию за прошлые периоды в отношении подобных видов продукции и услуг.

(в) Судебные разбирательства и штрафные санкции по договорам

Признанная в отчетности сумма представляет собой оценочные обязательства в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы, и штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции или оплатой с высокой вероятностью того, что для их урегулирования потребуется выбытие экономических ресурсов.

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 188 813 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 228 408 тыс. рублей).

(б) Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

(в) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

(г) Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Сделки между Материнской Компанией и ее дочерними компаниями, которые являются связанными, были исключены при консолидации и не раскрываются в этом Примечании.

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

Конечной материнской компанией Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), который готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Непосредственной материнской компанией является АО «Инжиниринговый центр «УРАЛМАШ-КАРТЭКС».

(а) Операции со связанными сторонами

	2019 г.		2018 г.	
	Непосредственная и конечная материнская компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнская компании	Компании под общим контролем
Реализация товаров и услуг	1 167	376 648	192	153 538
Приобретение активов и услуг и прочие операционные расходы	(39 457)	(2 581 111)	(5 644)	(1 402 540)
Процентный доход	28 652	-	15 076	5 123
Процентный расход	(1 896 685)	-	(1 768 499)	-
Получение кредитов	22 114 641	-	10 284 160	-
Погашение кредитов	(15 207 020)	-	(6 317 870)	-

25. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Непосредственная и конечная материнская компания	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнская компания	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	1 316 868	-	1 033 277	-
Денежные средства ограниченные в использовании	86 398	-	231 541	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность без учета резерва	202	1 339 353	72	1 705 985
Прочие финансовые активы	-	780	115 218	780
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(100 404)	(363 734)	(9 414)	(458 731)
Кредиты и займы	(37 315 139)	-	(30 253 737)	-

Кредиторская задолженность связанных сторон является необеспеченной. Задолженность по кредитам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество).

(в) Выданные обеспечения, гарантии и поручительства

По состоянию на 31 декабря 2019 г. связанным сторонам Группа предоставила поручительства (гарантии) по обязательствам связанных сторон и третьих лиц на сумму 246 192 тыс. рублей и 1 044 тыс. рублей соответственно (на 31 декабря 2018 г.: 244 628 тыс. рублей и 60 058 тыс. рублей соответственно). Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Группа оценивает вероятность оттока денежных средств по данным гарантиям как низкую.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. связанным сторонам Группа предоставила обеспечения под собственные обязательства на сумму 11 350 912 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 15 223 623 тыс. рублей).

(г) Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу, в составе общих и административных расходов, составило с учетом взносов на социальное страхование 46 889 тыс. рублей (за 2018 г.: 52 785 тыс. рублей).

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств), кредитному риску и риску ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курсов валют на финансовые результаты Группы

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с использованием различных валют, в основном, долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Компании Группы управляют своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	2 659	830 424	60	725 073
Дебиторская задолженность	292 856	94 899	346 332	92 956
Прочие финансовые активы		86 398	-	346 759
Кредиторская задолженность	(67 035)	(70 685)	(2 617)	(185 820)
Итого чистая позиция	228 480	941 036	343 775	978 968

По состоянию на 31 декабря 2019 г. курсы валют составили: 61,9057 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2018 г.: 69,4706), 69,3406 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2018 г.: 79,4605). Средний обменный курс за отчетный период составил: 65,6882 рублей за 1 доллар США (2018 г.: 62,7078 руб.), 74,4006 руб. за 1 евро (2018 г.: 73,9546 руб.).

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменению курса рубля к доллару США и евро на 20% (2018 г.: 10%), что по мнению руководства Группы, является разумной величиной в текущей экономической ситуации, которая могла бы повлиять на деятельность Группы.

	Влияние курса доллара США		Влияние курса евро	
	2019 г.	2018 г.	2019 г.	2018 г.
Прибыль или убыток до налогообложения за период	45 696	34 378	188 207	97 897

(ii) Процентный риск

Процентный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы. Так как у Группы отсутствуют финансовые инструменты с плавающими процентными ставками, то риск изменения процентных ставок оценивается руководством Группы как незначительный.

Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется финансовым отделом Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.

Максимальная сумма кредитного риска Группы по классам активов ограничена балансовой стоимостью финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом убытков от обесценения:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	1 320 075	1 037 127
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	11 008 761	10 024 825
Прочие финансовые активы	315 897	576 950
	12 644 733	11 638 902

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы нет.

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют кредитный рейтинг (S&P Global Ratings) по состоянию на 31 декабря 2019 г. не ниже BB+ (на 31 декабря 2018 г.: не ниже BB+).

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий (Примечание 21).

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	1 393 947	57 844	108 594	16 850	1 577 235
Кредиты и займы	27 386 445	1 945 260	135 137	7 848 297	37 315 139
Процентный расход	897 785	485 334	598 088	978 397	2 959 603
	29 678 177	2 488 438	841 819	8 843 544	41 851 977

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	1 414 369	76 941	17 749	-	1 509 059
Краткосрочные кредиты и займы	12 995 831	3 974 230	13 283 676	-	30 253 737
Процентный расход	1 580 118	1 792 326	1 132 438	-	4 504 882
	15 990 318	5 843 497	14 433 863	-	36 267 678

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа предоставляла гарантии по обязательствам на общую сумму 247 236 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 304 686 тыс. рублей) (Примечание 25).

27. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ

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

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также капитал акционеров Материнской Компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует уровень долговой нагрузки, рассчитанный как соотношение чистого долга к скорректированному показателю EBITDA, чтобы убедиться, что он соответствует финансовой политике Группы.

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Группа осуществила оценку справедливой стоимости своих финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Оценка справедливой стоимости призвана определить цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в результате обычной операции между участниками рынка в текущих рыночных условиях. Однако, учитывая наличие неопределенности и использование субъективного суждения, справедливая стоимость не должна интерпретироваться как стоимость, которая будет немедленно получена при продаже актива или урегулирования обязательства.

Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках существующих методов оценки.

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

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 13), прочие финансовые активы (см. Примечание 16), торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 14) и кредиторская задолженность (см. Примечание 20), приблизительно равна их справедливой стоимости (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости).

Некоторые финансовые инструменты, такие как долевые ценные бумаги, были исключены из анализа справедливой стоимости по причине несущественности балансов, и руководство полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов приблизительно равна или несущественно отличается от их справедливой стоимости.

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

Финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости, представлены ниже.

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2
Долгосрочные кредиты	9 928 694	6 335 484	17 257 906	16 096 742

Справедливая стоимость финансовых обязательств, представленных в таблице выше была рассчитана на основе текущей стоимости будущих денежных потоков с использованием ставок дисконтирования, являющихся наилучшей оценкой руководства, которая учитывает валюту задолженности, ожидаемые сроки погашения и риски, связанные с Группой, которые существовали на отчетную дату.

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В начале 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные со вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а так же к ослаблению курса рубля. Оценить последствия данных событий в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех предприятий Группы. Кроме изменений в учетной политике в результате перехода на МСФО (IFRS) 16 с 1 января 2019 г.

(а) Принципы консолидации

Дочерние предприятия. Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности от даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних предприятий, не находящихся под прямым или опосредованным контролем Компании.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между компаниями Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки, которая представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей.

Контракты Группы с покупателями представляют собой договоры с фиксированным вознаграждением и обычно вкачают авансовые и отложенные платежи для одного контракта. В зависимости от того с каким кредитным сроком осуществляются продажи торговая дебиторская задолженность классифицируется как оборотные или внеоборотные активы.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены на основе условий доставки, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Активы по договорам относятся к правам Группы на получение возмещения за работу по производству продукции под заказ, которая была выполнена, но на отчетную дату счета за нее еще не выставлены.

Обязательства по договору – это обязательства организации передать покупателю товары или услуги, за которые организация получила возмещение от покупателя. Обязательства по договору отражены в составе торговой и прочей кредиторской задолженности как авансы полученные.

Группа признает выручку от продажи товаров и услуг, когда обязательство к исполнению по договорам с покупателями исполнено, то есть когда контроль над товарами или услугами, составляющими обязательство к исполнению, передан покупателю по цене сделки.

Поставка серийной продукции. Значительная доля договоров с покупателями Группы на поставку серийной продукции состоит из двух обязательств к исполнению: а) продажа продукции и б) обязательство по услугам шефмонтажа, авторскому надзору и пуско-наладочным работам. Выручка от продажи продукции признается в момент времени, когда контроль над продукцией передан покупателю, а выручка по услугам, учитываемым как отдельное обязательство к исполнению, признается с течением времени пока услуга оказывается.

Долгосрочные договоры подряда на производство оборудования по индивидуальным заказам. Выручка по таким договорам признается с течением времени с использованием оценки степени выполнения методом ресурсов.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Реализация прочей продукции. Выручка от реализации прочей продукции (отличной от реализации основной продукции) признается в момент, когда контроль над активом передан покупателю, согласно договорам купли-продажи.

Оказание услуг. Выручка от оказания услуг признается в том периоде, когда услуги были оказаны и результаты сделки, предполагающей оказание услуг, могут быть надежно оценены.

(в) Вознаграждения сотрудникам.

Начисление заработной платы, взносов в пенсионные фонды Российской Федерации и фонды социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также не денежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в пенсионные фонды Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

(г) Аренда активов.

Группа отражает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала действия всех договоров аренды, передавая право контролировать в течение периода времени использования идентифицируемых активов. Дата начала действия договора аренды - это дата, когда арендодатель делает базовый актив доступным для использования арендатором.

Активы в форме права пользования первоначально оцениваются по первоначальной стоимости, которая включает:

- сумму первоначальной оценки обязательства по аренде;
- все арендные платежи, осуществленные на дату начала действия договора аренды или до нее, за вычетом стимулирующих платежей по аренде;
- все первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива или восстановлении участка земли, на котором активы расположены.

После наступления даты начала действия договора активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, а также корректируются с учетом переоценки обязательства по аренде.

Если договор аренды предусматривает передачу права собственности на базовый актив Группе до окончания срока аренды или если стоимость актива в форме права пользования отражает тот факт, что Группа будет использовать опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до окончания срока полезного использования базового актива. В противном случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала действия договора аренды до более ранней из двух дат: 1) даты окончания полезного срока использования актива в форме права пользования или 2) даты окончания срока аренды.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые не уплачены на указанную дату. Арендные платежи, включенные в оценку арендного обязательства Группы, как правило, включают только фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению.

Арендные платежи не включают переменные элементы, которые не зависят от индекса или ставки, например, использование электроэнергии. Переменные арендные платежи, не включенные в первоначальную оценку арендных обязательств, признаются непосредственно в составе прибыли и убытка.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если эта ставка может быть определена, или ставки привлечения дополнительных заемных средств группой. Каждый арендный платеж распределяется между обязательством и финансовыми расходами. Финансовые расходы относятся на прибыль или убыток в течение срока аренды с целью обеспечения постоянной процентной ставки по оставшемуся остатку обязательства за каждый период. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Срок аренды, определенный Группой, включает:

- не подлежащий досрочному прекращению период действия договора аренды;
- периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

После начала действия договора аренды Группа оценивает обязательство по аренде путем:

- увеличения балансовой стоимости для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшения балансовой стоимости для отражения арендных платежей; и
- переоценки балансовой стоимости для отражения пересмотра оценки или изменения договора аренды.

(д) Финансовые доходы и расходы.

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, эффект дисконтирования долгосрочных финансовых активов и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

(е) 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 сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

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. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому, налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

(ж) Основные средства.

Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения (для активов, приобретенных до 01 января 2003 г., скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае необходимости.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а остаточная стоимость замененных частей и компонентов списывается. Прибыль или убыток от выбытия основных средств относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Остаточная стоимость основных средств Группы анализируется на наличие признаков обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения признается и относится на финансовые результаты, если балансовая стоимость актива или единиц, генерирующих потоки денежных средств, превышает их возмещаемую стоимость. Убыток от обесценения восстанавливается, когда произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы, в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих доходов/расходов.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств.

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

	<u>Количество лет</u>
Здания	20 - 100
Машины и оборудование	10 - 25
Прочее	3 - 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и ликвидационная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

(з) Инвестиционная собственность.

Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимости, используемые Группой для получения арендного дохода и/(или) дохода от повышения их стоимости, а не в административных целях и не для продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная собственность отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. При выявлении признаков обесценения инвестиционной собственности Группа оценивает ее возмещаемую стоимость как наибольшую из двух величин: стоимость при использовании и справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию.

(и) Нематериальные активы.

Исследования и разработки.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

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

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и представлены программным обеспечением, патентами, торговыми марками и лицензиями.

Прочие нематериальные активы признаются по первоначальной стоимости. Амортизация рассчитывается по линейному методу.

Ожидаемые сроки полезного использования прочих нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими

	<u>Количество лет</u>
Торговые марки	50
Патенты	20
Разработки	25
Программное обеспечение	1-10
Прочие	1-15

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Группой на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства.

(к) Запасы.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Списание стоимости запасов до чистой возможной цены продажи, а также резервы под обесценение запасов, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе как себестоимость продаж.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Сырье оценивается по стоимости покупки, включая расходы на грузоперевозку и прочие транспортные расходы.

(л) Налог на добавленную стоимость.

НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. Задолженность по НДС, относящемуся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(м) Финансовые активы

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок. Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках или прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

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

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки. В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Группа включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов. В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты

Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании

Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации. Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов. Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

(н) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства, банковские депозиты в банках, у брокеров и других финансовых учреждениях, и высоколиквидные финансовые вложения с изначальным сроком погашения, не превышающим трех месяцев, депозиты до востребования, которые свободно конвертируются в соответствующие суммы денежных средств, и риск изменения стоимости которых является незначительным.

(о) Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства как кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Производные финансовые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

(п) Акционерный капитал.

Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

(р) Оценочные обязательства.

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством. Если для расчета оценочного обязательства используются денежные потоки, которые потребуются для погашения текущего обязательства, балансовой стоимостью оценочного обязательства считается текущая дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данные оценочные обязательства рассчитываются на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

30. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

Оценочное обязательство в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(с) Государственные субсидии

В том случае, если у Группы имеется достаточная степень уверенности в том, что государственные субсидии будут получены и что Группа выполнит условия их предоставления, государственные субсидии первоначально отражаются в отчете о финансовом положении в составе отложенных доходов. Субсидии, предоставляемые в качестве компенсации понесенных Группой расходов, систематически отражаются в отчете о прибыли или убытке в том же периоде, в котором понесены расходы. Субсидии, предоставляемые в качестве компенсации стоимости активов, систематически уменьшают сумму амортизации в течение срока полезного использования соответствующих активов.

(т) Сегментная отчетность.

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом Директоров и Правлением Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

31. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

(а) Оценка обесценения внеоборотных активов.

Группа проводит тестирование на обесценение необоротных активов не реже одного раза в год. Нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исходя из ценности использования и цены реализации.

(б) Обесценение запасов.

Группа не менее чем один раз в год анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

31. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ (продолжение)

(в) Оценка ожидаемых кредитных убытков.

Оценка ожидаемых кредитных убытков – оценочное значение, для получения которого используется методология оценки, модели и исходные данные. Детали методологии оценки ожидаемых кредитных убытков раскрыты в Примечании 30(м). Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками.

(г) Налог на прибыль и другие налоги.

В связи со сложным характером налогового законодательства Российской Федерации для определения суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам требуется применить значимое суждение. Имеется ряд операций и расчетов, в отношении которых невозможно точно определить окончательную сумму налога.

Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки потенциальных дополнительных налоговых обязательств. В случае если итоговый результат по различным налоговым спорам будет отличаться от отраженных сумм, данная разница окажет влияние на суммы текущего и отложенного налога на прибыль в том периоде, в котором она будет выявлена.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов оценивается на каждую отчетную дату и уменьшается на величину, в отношении которой произошло снижение вероятности того, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для полного или частичного использования отложенного налогового актива. Оценка такой вероятности предусматривает использование субъективного суждения исходя из ожидаемых результатов деятельности. При оценке вероятности использования в будущем отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности Группы в предыдущих отчетных периодах, операционный план Группы, период возможного использования убытков прошлых лет для целей налогообложения и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты будут отличаться от произведенных оценок или эти оценки подлежат корректировке в будущих периодах, это может оказать негативное влияние на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

(д) Оценка срока полезного использования основных средств

Оценка срока полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства, основанного на опыте эксплуатации подобных объектов основных средств. При определении величины срока полезного использования активов руководство принимает во внимание такие факторы, как объем производства, запасы, темпы технического устаревания, физический износ и условия эксплуатации. Изменения в указанных предположениях могут повлиять на сроки полезного использования в будущем (Примечание 17).