



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

**Консолидированная финансовая отчетность,
за год, закончившийся 31 декабря 2020 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	12
5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ	13
6. ВЫРУЧКА	15
7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ	15
8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	16
9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ	16
10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	16
11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	17
12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	19
14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ	20
15. ЗАПАСЫ	21
16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	22
17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	23
18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	24
19. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ	25
20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	26
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	26
22. КАПИТАЛ	27
23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	28
24. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29
25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ	30
26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	30
27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	31
28. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	34
29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	34
30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	35
31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	35
32. ОСНОВНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	43

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Уралмашзавод»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной годовой 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»), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, отчета об изменениях в капитале и отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Организации по состоянию на 31 декабря 2020 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2020 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 годовой финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации 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 годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, 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 годовой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации 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 Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров Организации, 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»,

ОРНЗ 11506029300.

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

31 марта 2021 г.

		За год, закончившийся	
	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка	6	13 886 407	11 177 310
Себестоимость продаж	7	(10 968 669)	(9 098 447)
Валовая прибыль		2 917 738	2 078 863
Коммерческие расходы	8	(544 849)	(362 768)
Общие и административные расходы	9	(1 164 849)	(975 333)
Прочие операционные расходы	10	(278 181)	(355 713)
Операционная прибыль		929 859	385 049
Финансовые доходы	11	495 188	370 213
Финансовые расходы	11	(1 069 756)	(2 122 470)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		355 291	(1 367 208)
Расход по налогу на прибыль	12	(112 206)	(1 780 806)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности за период		243 085	(3 148 014)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период		243 085	(3 148 014)
Общая совокупная прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Материнской Компании		296 306	(3 114 987)
Неконтролирующих долей участия		(53 221)	(33 027)
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период		243 085	(3 148 014)

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «31» марта 2021 г.

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

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

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	13	1 020 377	1 320 075
Дебиторская задолженность	14	10 256 137	9 147 756
Авансы поставщикам	14	1 547 011	3 362 567
Авансовые платежи по налогу на прибыль		4 099	1 687
Запасы	15	7 107 169	7 127 588
Прочие финансовые активы	16	247 596	278 529
		20 182 389	21 238 202
Активы, предназначенные для продажи	26	7 328	-
Итого оборотные активы		20 189 717	21 238 202
Внеоборотные активы:			
Основные средства	17	4 297 166	4 287 675
Нематериальные активы	18	442 738	305 694
Инвестиционная собственность	19	34 200	195 572
Дебиторская задолженность	14	3 091 322	2 286 081
Отложенный налоговый актив	12	785 681	934 348
Прочие финансовые активы	16	58 838	37 368
Итого внеоборотные активы		8 709 945	8 046 738
Итого активы		28 899 662	29 284 940
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	20	4 142 933	2 506 664
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		6 364	-
Кредиты и займы	21	16 383 591	27 386 445
Оценочные обязательства	23	187 899	95 631
Итого краткосрочные обязательства		20 720 787	29 988 740
Долгосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	20	202 635	183 288
Кредиты и займы	21	10 273 836	9 928 694
Оценочные обязательства	23	229 774	88 525
Отложенное налоговое обязательство	12	6 722	6 452
Итого долгосрочные обязательства		10 712 967	10 206 959
Итого обязательства		31 433 754	40 195 699
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	22	8 080 307	80 291
Эмиссионный доход		9 106 518	9 106 518
Добавочный капитал		-	-
Нераспределенный убыток		(19 720 917)	(20 113 262)
Капитал, относимый на акционеров Материнской Компании		(2 534 092)	(10 926 453)
Неконтролирующие доли участия		-	15 694
Итого капитал		(2 534 092)	(10 910 759)
Итого обязательства и капитал		28 899 662	29 284 940

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «31» марта 2021 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 31 декабря	
	Прим.	2020	2019
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
Убыток до налогообложения		355 291	(1 367 208)
<i>Поправки на:</i>			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и инвестиционной собственности	7,8,9,10	444 740	424 769
Изменение резервов под обесценение запасов и под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности		34 262	105 460
Изменение оценочных обязательств и резервов		514 469	285 496
Убыток от обесценения основных средств	10	(161)	189
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	10	107 926	(5 546)
(Прибыль)/убыток от выбытия НМА		-	-
Списание кредиторской задолженности		(18 120)	(43 509)
Списание дебиторской задолженности		259	41 740
Чистые финансовые расходы	11	724 796	1 526 666
Курсовые разницы, свернуто	11	(150 227)	224 121
Прочие неденежные изменения		21 675	(1 323)
<i>Изменения:</i>			
Торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных и активов по договорам		(1 294 490)	(3 088 239)
Запасов		(209 420)	(3 038 922)
Уменьшение/(увеличение) денежных средств, ограниченных в использовании, и прочих активов		68 913	140 177
Торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных, резервов и обязательств по договорам		2 825 436	402 005
Потоки денежных средств использованные в операционной деятельности до уплаты налога на прибыль		3 425 348	(4 394 124)
Налог на прибыль уплаченный		(5 626)	(2 399)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности		3 419 722	(4 396 523)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Отток денежных средств в связи с выбытием дочерней компании	25	(425 368)	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(420 238)	(640 202)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		59 541	5 775
Приобретение финансовых активов		(934 238)	-
Поступления, которые приведут к потере контроля над дочерней компанией	22	934 238	-
Проценты полученные		65 452	64 811
Чистые поступления от займов выданных		146 193	177 630
Чистые денежные средства, полученные/(использованные) в инвестиционной деятельности		(574 420)	(391 986)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		8 187 378	22 114 641
Погашение кредитов и займов		(10 953 749)	(15 207 020)
Проценты уплаченные		(965 592)	(1 758 250)
Поступления от вклада в имущество		500 000	-
Платежи по договорам аренды		(5 794)	(6 141)
Поступления взносов в уставный капитал		16	-
Поступления от продажи неконтролирующих долей участия		-	50 000
Чистые денежные средства, (использованные)/полученные от финансовой деятельности за период		(3 237 741)	5 193 230
Воздействие изменения валютного курса в отношении денежных средств и их эквивалентов		92 740	(121 773)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(299 698)	282 948
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	13	1 320 075	1 037 127
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	13	1 020 377	1 320 075

	Прим.	Приходится на долю акционеров Материнской Компании			Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
		Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенный убыток		
На 1 января 2019		80 291	9 106 518	(16 999 554)	-	(7 812 745)
Убыток за период		-	-	(3 114 987)	(33 027)	(3 148 014)
Общий совокупный убыток за период		-	-	(3 114 987)	(33 027)	(3 148 014)
Изменение неконтролирующих долей участия в дочерних компаниях	22	-	-	1 279	48 721	50 000
На 31 декабря 2019		80 291	9 106 518	(20 113 262)	15 694	(10 910 759)
На 1 января 2020		80 291	9 106 518	(20 113 262)	15 694	(10 910 759)
Прибыль/(убыток) за период				296 306	(53 221)	243 085
Общая совокупная прибыль/(убыток) за период		-	-	296 306	(53 221)	243 085
Вклад в имущество дочерней компании	22	-	-	251 889	248 111	500 000
Чистый эффект от выбытия дочерней компании	22, 25	-	-	(155 850)	(210 584)	(366 434)
Дополнительная эмиссия	22	8 000 016	-	-	-	8 000 016
На 31 декабря 2020		8 080 307	9 106 518	(19 720 917)	-	(2 534 092)

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 2020 г.	31 декабря 2019 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» (Примечание 22 и 25)	Россия	Производство машин и оборудования для металлургии	17%	51%
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 31.

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 2020 г. превышение обязательств над активами Группы составило 2 534 092 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 10 910 759 тыс. рублей). Операционная прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составила 929 859 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 385 049 тыс. рублей). Чистая прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составила 243 085 тыс. рублей (чистый убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 3 148 014 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

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г., но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы:

- Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены 29 марта 2018 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты).
- Определение бизнеса - Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущенные 22 октября 2018 г. и действующие в отношении приобретений с начала годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Определение существенности - Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущенные 31 октября 2018 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки - Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущенные 26 сентября 2019 г. и действующие в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты).
- Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Уступки по аренде, связанные с COVID-19" (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

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

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Следующие 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 ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором" - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- 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).
- Классификация обязательств как краткосрочные или долгосрочные - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные - перенос даты вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- "Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры - стоимость выполнения договора", "Ссылка на Концептуальные основы" - поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018- 2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 - Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

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 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;
- 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.

— **Валковая продукция**. Группа производит стальные кованные 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.

«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.

5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ (продолжение)

	Тяжелое машиностроение		Прочие		Исключение межсегментных операций		Итого	
	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка по сегментам	13 541 417	10 844 674	1 191 777	843 993	(846 787)	(511 357)	13 886 407	11 177 310
Выручка от межсегментных продаж	4 982	5 044	841 805	506 313	(846 787)	(511 357)	-	-
Выручка от внешних продаж	13 536 435	10 839 630	349 972	337 680	-	-	13 886 407	11 177 310
ЕВИТДА	1 585 389	941 122	(102 443)	(136 997)	(402)	323	1 482 544	804 448
Амортизация	(431 257)	(413 611)	(13 483)	(11 158)	-	-	(444 740)	(424 769)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств	(107 220)	5 590	(20)	22	(686)	(53)	(107 926)	5 559
Обесценение основных средств	(19)	(189)	-	-	-	-	(19)	(189)
Операционная прибыль/(убыток)	1 046 893	532 912	(115 946)	(148 133)	(1 088)	270	929 859	385 049
Процентный доход	336 908	372 489	7 654	795	(1 527)	(3 071)	343 035	370 213
Процентный расход	(1 065 649)	(1 895 142)	(5 634)	(4 809)	1 527	3 071	(1 069 756)	(1 896 880)
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(121 813)	(1 810 021)	9 607	29 215	-	-	(112 206)	(1 780 806)
Прибыль/(убыток) отчетного сегмента за период	348 967	(3 025 546)	1 696	785	(107 578)	(123 253)	243 085	(3 148 014)

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 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. с активами и обязательствами Группы:

31 декабря 2020 г.				
	Тяжелое машиностроение	Прочие	Исключение межсегментных операций	Итого
Активы по сегментам	28 884 379	347 262	(331 979)	28 899 662
Обязательства по сегментам	(31 420 794)	(269 409)	256 449	(31 433 754)
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)

6. ВЫРУЧКА

По видам продукции и услуг	2020	2019
Горное оборудование	8 805 604	7 054 631
Машинное оборудование	4 157 921	3 188 484
Валковая продукция	297 426	264 828
Атомное оборудование	11 390	162 637
Прочие	614 066	506 730
Итого	13 886 407	11 177 310

По местоположению покупателей	2020	2019
Россия	86,8%	87,7%
Страны СНГ	11,4%	11,7%
Индия	1,1%	0,4%
Страны ЕС	0,5%	0,2%
Прочие	0,2%	0,0%
Итого	100,0%	100,0%

По виду обязанности к исполнению	2020	2019
Выручка от продажи товаров, признаваемая в определенный момент времени	7 326 009	5 404 363
Выручка от продажи товаров, признаваемая в течение периода	6 137 246	5 376 047
Выручка от оказания услуг, признаваемая в течение периода	423 152	396 900
Итого	13 886 407	11 177 310

Совокупная цена сделки, распределенной на обязанности к исполнению, являющихся невыполненными (частично не выполненными) по состоянию на 31 декабря 2020 г. и ожидаемых к выполнению в следующие периоды, составляет 4 946 298 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 8 447 140 тыс. рублей).

7. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2020	2019
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	6 570 807	7 217 243
Расходы на оплату труда	1 502 135	1 576 948
Электроэнергия, газ и топливо	632 236	646 089
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	665 129	594 377
Амортизация основных средств	356 184	344 671
Амортизация нематериальных активов	1 698	12 243
Резерв под обесценение запасов	(85 136)	(46 803)
Прочие расходы	378 362	182 293
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	947 254	(1 428 614)
Итого себестоимость продаж	10 968 669	9 098 447

Общая сумма расходов на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 2 077 119 тыс. рублей (за 2019г.: 2 125 942 тыс. рублей):

	2020	2019
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 817 499	1 885 699
Выплаты при прекращении трудового договора	6 073	10 213
Отчисления в государственные социальные фонды	253 547	230 030
Итого затраты на оплату труда	2 077 119	2 125 942

8. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	2020	2019
Транспортные расходы	246 615	137 433
Услуги сторонних организаций	237 911	115 763
Расходы на оплату труда	41 772	45 652
Амортизация нематериальных активов	9 372	9 362
Расходы на выставки и рекламу	2 875	4 034
Амортизация основных средств	51	53
Прочие расходы	6 253	50 471
Итого коммерческие расходы	544 849	362 768

9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	2020	2019
Расходы на оплату труда	533 212	503 342
Услуги сторонних организаций	299 096	187 055
Налоги	129 301	127 347
Услуги сервисных подразделений	59 552	55 467
Амортизация основных средств	47 275	36 603
Амортизация нематериальных активов	25 484	17 162
Административные накладные расходы	70 929	48 357
Итого общие и административные расходы	1 164 849	975 333

10. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020	2019
Прибыль от реализации запасов	169 037	-
Доходы от оприходования запасов	74 867	-
Доходы от ликвидации активов	50 061	9 882
Списание кредиторской задолженности	18 125	43 509
Штрафы, пени, неустойки к получению	6 684	37 356
Восстановление обесценения основных средств и нематериальных активов	161	-
Субсидии на компенсацию расходов прошлых периодов	-	56 000
Компенсация за изменение сроков оплаты	-	54 978
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	5 546
Прочие доходы	61 557	58 791
Итого прочие операционные доходы	380 492	266 062
Расходы от списания и выбытия запасов	176 637	41 584
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	119 401	150 793
Убыток от выбытия ОС и НМА	108 106	-
Расходы по недозагрузке мощностей	83 005	56 536
Изменение оценочных обязательств	39 598	-
Штрафы, пени, неустойки к уплате	28 231	61 305
Расходы на исправление брака	25 483	22 004
Возврат неиспользованной части государственной субсидии	10 000	133 527
Благотворительная помощь	9 125	-
Амортизация инвестиционной собственности	4 675	4 677
Списание авансов выданных	-	41 740
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	189
Прочие расходы	54 412	109 420
Итого прочие операционные расходы	658 673	621 775
Итого	278 181	355 713

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	2020	2019
Проценты к получению по займам	35 133	35 491
Доход по дисконтированию	263 325	306 070
Процентный доход по банковским депозитам	44 577	28 652
Прибыль по курсовым разницам	149 677	-
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	2 476	-
Финансовые доходы	495 188	370 213
Процентный расход по финансовым обязательствам оцениваемым по амортизированной стоимости	1 069 214	1 896 685
Процентный расход по арендным обязательствам	542	195
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	-	1 470
Убыток по курсовым разницам	-	224 120
Финансовые расходы	1 069 756	2 122 470
Чистые финансовые расходы, признаваемые в отчете о прибыли или убытке	574 568	1 752 257

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(9 575)	(1 899)
Расход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(102 631)	(1 778 907)
Расход по налогу на прибыль	(112 206)	(1 780 806)

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

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2020	2019
Прибыль/(убыток) до налогообложения	355 291	(1 367 208)
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(71 058)	273 442
Непризнанный отложенный налоговый актив по убыткам прошлых периодов	-	(2 000 000)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(41 148)	(54 248)
Расход по налогу на прибыль	(112 206)	(1 780 806)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2020 г. и 2019 г. составляла 20%.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

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

	1 января 2020	Возникновение и погашение разниц	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2020
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:				
Основные средства	362	22 993	-	23 355
Нематериальные активы	34	(10)	-	24
Кредиторская задолженность и начисления	109 265	(35 064)	(1 898)	72 303
Товарно-материальные запасы	399 449	31 075	-	430 524
Резерв под обесценение запасов	80 443	(17 368)	(16)	63 059
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	253 130	(96 026)	(3 213)	153 891
Перенос убытка на будущие периоды	891 540	5 963	(75 480)	822 023
Прочие	108 339	20 037	(2 876)	125 500
Отложенные налоговые активы	1 842 562	(68 400)	(83 483)	1 690 679
Зачет налога	(908 214)	(33 961)	37 177	(904 998)
Чистые отложенные налоговые активы	934 348	(102 361)	(46 306)	785 681
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(12 906)	7 336	-	(5 570)
Нематериальные активы	(6 664)	(20 215)	-	(26 879)
Товарно-материальные запасы	(27 204)	906	26 222	(76)
Активы по договору	(823 203)	(11 655)	-	(834 858)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	(2 899)	(2 270)	-	(5 169)
Кредиторская задолженность	-	(10 955)	10 955	-
Прочие	(41 790)	2 622	-	(39 168)
Отложенные налоговые обязательства	(914 666)	(34 231)	37 177	(911 720)
Зачет налога	908 214	33 961	(37 177)	904 998
Чистые отложенные налоговые обязательства	(6 452)	(270)	-	(6 722)

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (продолжение)

	1 января 2019	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2019
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
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)

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 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	652 324	486 987
Денежные средства в евро на счетах в банках	310 471	830 020
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	7 463	2 659
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	3	5
Эквиваленты денежных средств в рублях	50 116	-
Эквиваленты денежных средств в евро	-	404
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 020 377	1 320 075

По состоянию на 31 декабря 2020 г. годовая ставка процента по остаткам на банковских счетах составляла 2,49% (на 31 декабря 2019 г.: 1,82%).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом векселей, подлежащих оплате по предъявлению (на 31 декабря 2019 г.: 404 тыс. рублей).

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ

Краткосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	7 287 187	5 559 400
Активы по договорам подряда	3 357 126	3 734 790
Прочая дебиторская задолженность	792 179	585 829
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1 238 554)	(1 157 339)
	10 197 938	8 722 680
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	1 578 059	3 384 121
Резерв под обесценение авансов, выданных поставщикам	(31 048)	(21 554)
НДС и прочие налоги к получению	58 199	425 076
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	11 803 148	12 510 323

Долгосрочная дебиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы		
Задолженность покупателей и заказчиков	2 882 074	2 326 745
Прочая дебиторская задолженность	20 896	3 612
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(37 737)	(44 276)
	2 865 233	2 286 081
Нефинансовые активы		
Авансы, выданные поставщикам	226 089	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	3 091 322	2 286 081

Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 215 952 тыс. рублей, представленной в долларах США, 413 039 тыс. рублей, представленной в евро (на 31 декабря 2019 г.: 292 856 тыс. рублей и 94 899 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 2020 г. составляет 43 642 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 70 962 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 2020	31 декабря 2019
От года до двух лет	1 264 422	2 323 756
От двух до пяти лет	1 494 351	6 601
Более пяти лет	144 197	-
Итого долгосрочная дебиторская задолженность без учета резерва под обесценение	2 902 970	2 330 357

14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И АВАНСЫ ПОСТАВЩИКАМ (продолжение)

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

	Резерв под ожидаемые кредитные убытки	
	Финансовые активы в составе дебиторской задолженности	Авансы, выданные поставщикам
На 1 января 2020	(1 201 615)	(21 554)
Восстановление/(начисление) резерва	(109 831)	(9 570)
Резерв использованный	19 091	76
Выбытие дочерней компании	16 064	-
На 31 декабря 2020	(1 276 291)	(31 048)
На 1 января 2019	(1 141 182)	(61 592)
Восстановление/(начисление) резерва	(151 545)	752
Резерв использованный	87 133	39 286
Курсовые разницы	3 979	-
Перевод в состав выбывающей группы	-	-
На 31 декабря 2019	(1 201 615)	(21 554)

15. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	4 188 468	3 887 595
Незавершенное производство	1 238 132	2 013 252
Готовая продукция	1 815 832	1 128 343
Товары в пути	13 532	325 016
Резерв под обесценение запасов	(315 296)	(402 214)
Прочие запасы	166 501	175 596
Итого запасы	7 107 169	7 127 588

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже

	Резерв под обесценение запасов
На 1 января 2020	(402 214)
Начисление резерва	(94 545)
Восстановления резерва	179 681
Использование	1 702
Выбытие дочернего общества	80
На 31 декабря 2020	(315 296)
На 1 января 2019	(453 418)
Начисление резерва	(29 657)
Восстановления резерва	76 460
Использование	4 401
На 31 декабря 2019	(402 214)

16. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные финансовые активы		
Краткосрочные займы выданные	136 157	97 125
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(79 987)	(82 463)
Денежные средства с ограничением в использовании	24 235	86 398
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	167 191	172 503
Прочие активы, учитываемые по амортизированной стоимости	-	4 966
Итого прочие оборотные финансовые активы	247 596	278 529
Долгосрочные займы выданные	123	196
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	-	36 392
Некотирующиеся долевые ценные бумаги	58 715	780
Итого прочие внооборотные финансовые активы	58 838	37 368

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группой были предоставлены безотзывные покрытые аккредитивы под приобретение оборудования на общую сумму 24 235 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 86 398 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 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		Доля в УК		Доля в УК	
ООО "Сервисный центр горного оборудования"	Россия	780	13%	780	13%
ООО «Уралмаш-Горное оборудование»	Россия	57 935	17%	-	-
		58 715		780	

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС и авансы	Итого
На 1 января 2020					
Первоначальная стоимость	1 982 838	4 333 766	178 222	1 087 855	7 582 681
Накопленная амортизация	(295 647)	(2 589 050)	(137 079)	-	(3 021 776)
Признанный убыток от обесценения	(327)	(2 892)	-	(270 011)	(273 230)
Остаточная стоимость	1 686 864	1 741 824	41 143	817 844	4 287 675
Поступления	9 898	74 403	8 150	428 702	521 153
Перевод между категориями	182 399	244 560	6 543	(434 215)	(713)
Выбытия	(64 768)	(488)	(2 550)	-	(67 806)
Выбытие дочернего общества	-	-	(39 373)	(420)	(39 794)
Обесценение за период	-	-	-	161	161
Амортизация	(46 563)	(346 541)	(10 406)	-	(403 510)
На 31 декабря 2020					
Первоначальная стоимость	2 054 906	4 570 408	149 856	1 081 922	7 857 092
Накопленная амортизация	(286 774)	(2 856 113)	(146 349)	-	(3 289 236)
Признанный убыток от обесценения	(302)	(537)	-	(269 850)	(270 689)
Остаточная стоимость	1 767 830	1 713 758	3 507	812 072	4 297 166
На 1 января 2019					
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					
Первоначальная стоимость	1 982 838	4 333 766	178 222	1 087 855	7 582 681
Накопленная амортизация	(295 647)	(2 589 050)	(137 079)	-	(3 021 776)
Признанный убыток от обесценения	(327)	(2 892)	-	(270 011)	(273 230)
Остаточная стоимость	1 686 864	1 741 824	41 143	817 844	4 287 675

По состоянию на 31 декабря 2020 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 943 767 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 2 165 295 тыс. рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 9 892 тыс. рублей (2019 г.: 16 877 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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.

17. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (продолжение)

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

При определении возмещаемой величины основных средств, применялась ставка дисконтирования до вычета налогов в размере 10,10 % (на 31 декабря 2019 г.: ставка дисконтирования 9,35 %), 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 2019 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.

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Изменения балансовой стоимости нематериальных активов представлены ниже:

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2020					-
Первоначальная стоимость	7 210	86 929	280 481	3 742	378 362
Накопленная амортизация	(3 465)	(37 973)	(29 611)	(1 619)	(72 668)
Остаточная стоимость	3 745	48 956	250 870	2 123	305 694
					-
Поступления	102 825	34 429	32 890	5 021	175 165
Выбытия	-	(217)	(1 568)	(10)	(1 795)
Амортизация	(9 140)	(20 232)	(6 457)	(497)	(36 326)
На 31 декабря 2020					
Первоначальная стоимость	110 035	121 141	311 803	8 753	551 732
Накопленная амортизация	(12 605)	(58 205)	(36 068)	(2 116)	(108 994)
Остаточная стоимость	97 430	62 936	275 735	6 637	442 738

18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (продолжение)

	Патентованные технологии	Программное обеспечение	Разработки	Прочие НМА	Итого
На 1 января 2019					
Первоначальная стоимость	6 923	110 592	390 442	3 049	511 007
Накопленная амортизация	(2 906)	(41 379)	(22 784)	(2 526)	(69 595)
Признанный убыток от обесценения	-	-	(54)	-	(54)
Остаточная стоимость	4 017	69 214	367 604	523	441 358
Поступления	-	10 856	88 746	2 037	101 639
Выбытия	-	-	(198 491)	(50)	(198 541)
Амортизация	(559)	(31 113)	(6 773)	(316)	(38 760)
Перевод между категориями	287	-	(216)	(71)	-
Признанный убыток от обесценения	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2019					-
Первоначальная стоимость	7 210	86 929	280 481	3 742	378 362
Накопленная амортизация	(3 465)	(37 973)	(29 611)	(1 619)	(72 668)
Признанный убыток от обесценения	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	3 745	48 956	250 870	2 123	305 694

19. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

На 1 января 2020	195 572
Выбытия	(156 697)
Амортизация	(4 675)
На 31 декабря 2020	34 200
На 1 января 2019	200 249
Амортизация	(4 677)
На 31 декабря 2019	195 572

По состоянию на 31 декабря 2020 г. банковские кредиты были обеспечены залогом инвестиционной недвижимости балансовой стоимостью 15 940 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 100 859 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 219 592 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 1 834 093 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 2020	31 декабря 2019
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 975 933	1 206 746
Задолженность по приобретенным основным средствам	144 707	50 061
Прочая кредиторская задолженность	108 706	137 140
	2 229 346	1 393 947
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по заработной плате	71 389	87 574
Резерв по неиспользованным отпускам и премиям	210 196	195 161
Авансы полученные от покупателей	1 201 943	720 078
НДС к уплате	129 140	17 971
Прочие налоги к уплате	106 677	91 933
Обязательства по договорам подряда	194 242	-
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	4 142 933	2 506 664
Долгосрочная кредиторская задолженность	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые обязательства		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	47 396	47 223
Прочая кредиторская задолженность	130 279	136 065
	177 675	183 288
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	24 960	-
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	202 635	183 288

Кредиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 58 423 тыс. рублей, представленных в долл. США, 48 279 тыс. рублей, представленных в евро. (на 31 декабря 2019 г.: 67 035 тыс. рублей и 70 685 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.

На 31 декабря 2020 г. в составе прочей кредиторской задолженности отражены обязательства по договорам аренды: прочая краткосрочная кредиторская задолженность – 5 469 тыс. рублей; прочая долгосрочная кредиторская задолженность – 31 987 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 5 794 тыс. рублей и 37 459 тыс. рублей соответственно)

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	Валюта	Тип ставки	Ставки	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кредиты					
Необеспеченные	рубли	Фиксированная	3.19%-6.94%	13 661 351	22 903 758
Обеспеченные	рубли	Фиксированная	1.7% - 3.19%	12 996 076	6 411 381
Займы					
Займы от связанных сторон	рубли	-	-	-	8 000 000
				26 657 427	37 315 139
Минус: краткосрочные кредиты и текущая часть долгосрочных кредитов				(16 383 591)	(27 386 445)
Долгосрочные кредиты и займы				10 273 836	9 928 694

Справедливая стоимость краткосрочных кредитов близка к их балансовой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. Информация о справедливой стоимости долгосрочных кредитов представлена в Примечании 28.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имела в своём распоряжении неиспользованные средства кредитных линий в размере 8 689 158 тыс. рублей (на 31 декабря 2019г.: 6 662 941 тыс. рублей).

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. кредиты на сумму 2 578 252 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 4 067 538 тыс. рублей) были обеспечены текущими и будущими контрактными обязательствами покупателей и заказчиков Группы, на сумму 6 277 241 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 9 084 759 тыс. рублей).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные кредиты на сумму 10 447 824 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 2 343 843 тыс. рублей) были обеспечены основными средствами и объектами инвестиционной недвижимости (Примечания 17 и 19).

Долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2020
12 месяцев, закончившихся 31 декабря	
2022 г.	422 183
2023 г.	244 566
2024 г.	68 431
2025-2030 г.	9 538 656
Итого	10 273 836
	31 декабря 2019
12 месяцев, закончившихся 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

22. КАПИТАЛ

	Кол-во акций в обращении (в тысячах шт.)		Акционерный капитал	
	Привилегирован- ные акции	Обыкновен- ные акции	Привилегирован- ные акции	Обыкновен- ные акции
На 31 декабря 2019	901	159 681	451	79 840
Дополнительный выпуск акций	-	16 000 032	-	8 000 016
На 31 декабря 2020	901	16 159 713	451	8 079 856

(а) Акционерный капитал

Привилегированные акции представляют собой 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.

В случае ликвидации, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

В декабре 2019 г. решением внеочередного Общего собрания акционеров Материнской Компании принято решение об увеличении уставного капитала путем дополнительного выпуска 34 102 794 362 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

В ноябре 2020 г. Банком России осуществлена государственная регистрация отчета об итогах дополнительного выпуска ценных бумаг, размещенных путем закрытой подписки. Общий объем дополнительного выпуска составил 16 000 032 035 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 50 копеек каждая.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дополнительно к размещенным обыкновенным акциям Материнская Компания вправе разместить 18 102 762 327 штук обыкновенных акций, номинальной стоимостью 50 копеек каждая (на 31 декабря 2019 г.: 34 102 794 362 штук номинальной стоимостью 50 копеек каждая).

22. КАПИТАЛ (продолжение)

(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 2020 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Материнской Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 19 564 932 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г. 19 794 459 тыс. рублей).

В 2020 г. и в 2019 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 размере 50 000 тыс. рублей, из которых 9 850 рублей направлены на увеличение уставного капитала. В связи с этим доля Материнской Компании в уставном капитале ООО «Уралмаш-Горное оборудование» составила 10 000/19 850, номинальной стоимостью 10 тыс. рублей.

В июле 2020г. уставный капитал дочерней компании ООО «Уралмаш-Горное оборудование» был увеличен до 57 400 рублей за счет внесения связанной стороной денежного вклада в размере 934 238 тыс. рублей, из которых 37 550 рублей направлены на увеличение уставного капитала. В связи с этим доля Материнской Компании в уставном капитале ООО «Уралмаш-Горное оборудование» составила 10 000/57 400, что привело к потере контроля (Примечание 25).

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	Обременительные договоры	Гарантийное обслуживание	Судебные разбирательства	Штрафные санкции по договорам	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2020	49 847	117 881	8 363	8 065	-	184 156
(Восстановление)/начисление	5 584	240 594	(7 086)	684	46 000	285 776
Использование	(1 811)	(42 519)	-	-	-	(44 330)
Выбытие дочернего общества	-	(7 929)	-	-	-	(7 929)
На 31 декабря 2020	53 620	308 027	1 277	8 749	46 000	417 673
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(229 774)	-	-	-	(229 774)
На 31 декабря 2020	53 620	78 253	1 277	8 749	46 000	187 899
На 1 января 2019	105 050	134 384	2 438	18 743	-	260 615
(Восстановление)/начисление	(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	49 847	117 881	8 363	8 065	-	184 156
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(88 525)	-	-	-	(88 525)
На 31 декабря 2019	49 847	29 356	8 363	8 065	-	95 631

(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 2019 и 2020 годах.

23. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (продолжение)

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 2020 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 507 749 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 188 813 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.

(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. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В июле 2020г. уставный капитал дочерней компании ООО «Уралмаш-Горное оборудование» был увеличен до 57 400 рублей за счет внесения связанной стороной денежного вклада в размере 934 238 тыс. рублей, из которых 37 550 рублей направлены на увеличение уставного капитала. В связи с этим доля Материнской Компании в уставном капитале ООО «Уралмаш-Горное оборудование» составила 10 000/57 400, что привело к потере контроля.

Убыток этой дочерней компании, включенный в состав чистой прибыли за год, составил 134 284 тыс. рублей.

Выбытие дочернего предприятия оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Прим.	Балансовая стоимость на дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты		425 368
Дебиторская задолженность		1 306 592
Авансы поставщикам		17 914
Запасы		283 857
Основные средства	17	39 794
Отложенный налоговый актив	12	46 306
Итого активы		2 119 831
Оценочные обязательства	23	(7 929)
Кредиты и займы		(42 988)
Кредиторская задолженность		(1 644 545)
Итого обязательства		(1 695 462)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства		424 369
Прочие финансовые активы	16	57 935
Общий эффект от выбытия дочерней компании		366 434
Выбывшая сумма денежных средств и их эквивалентов		425 368
Чистый отток денежных средств		(425 368)

26. 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.

На 31 декабря 2020 г. непосредственной материнской компанией является ООО Управляющая компания «УЗТМ-КАРТЭКС» (на 31 декабря 2019 г.: АО «ИЦ «УРАЛМАШ-КАРТЭКС»).

26. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (продолжение)

(а) Операции со связанными сторонами

	2020 г.		2019 г.	
	Непосредственная и конечная материнская компания	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнская компания	Компании под общим контролем
Реализация товаров и услуг	66 058	1 857 033	1 167	376 648
Приобретение активов и услуг и прочие операционные расходы	(201 133)	(2 247 686)	(39 457)	(2 581 111)
Процентный доход	44 577	2 829	28 652	-
Процентный расход	(1 063 815)	-	(1 896 685)	-
Получение кредитов	8 187 378	-	22 114 641	-
Погашение кредитов	(10 953 749)	-	(15 207 020)	-

(б) Остатки по расчетам со связанными сторонами

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Непосредственная и конечная материнская компания	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнская компания	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	966 267	-	1 316 868	-
Денежные средства ограниченные в использовании	733	2 544 206	86 398	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность без учета резерва	24 235	-	202	1 339 353
Прочие финансовые активы	-	107 022	-	780
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(50 271)	(571 039)	(100 404)	(363 734)
Кредиты и займы	(26 657 426)	-	(37 315 139)	-

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 2020 г. связанным сторонам Группа предоставила поручительства (гарантии) по обязательствам связанных сторон и третьих лиц на сумму 90 494 тыс. рублей и 1 016 тыс. рублей соответственно (на 31 декабря 2019 г.: 246 192 тыс. рублей и 1 044 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 2020 г. связанным сторонам Группа предоставила обеспечения под собственные обязательства на сумму 8 236 948 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 11 350 912 тыс. рублей).

(г) Вознаграждение управленческому персоналу

Вознаграждение ому управленческому персоналу, в составе общих и административных расходов, составило с учетом взносов на социальное страхование 45 586 тыс. рублей (за 2019 г.: 61 389 тыс. рублей).

27. 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.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(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.

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

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	7 463	310 471	2 659	830 020
Дебиторская задолженность	185 447	336 173	292 856	94 899
Прочие финансовые активы	-	24 235	-	86 398
Кредиторская задолженность	(55 806)	(43 438)	(67 035)	(70 685)
Итого чистая позиция	137 104	627 441	228 480	940 632

По состоянию на 31 декабря 2020 г. курсы валют составили: 73,8757 рублей за 1 доллар США (на 31 декабря 2019 г.: 61,9057), 90,6824 руб. за 1 евро (на 31 декабря 2019 г.: 69,3406). Средний обменный курс за отчетный период составил: 67,8907 рублей за 1 доллар США (2019 г.: 65,6882 руб.), 80,0301 руб. за 1 евро (2019 г.: 74,4006 руб.).

В таблице ниже представлен анализ чувствительности Группы к изменению курса рубля к доллару США и евро на 10% (2019 г.: 20%), что по мнению руководства Группы, является разумной величиной в текущей экономической ситуации, которая могла бы повлиять на деятельность Группы.

	Влияние доллара США		Влияние евро	
	2020	2019	2020	2019
Прибыль или убыток до налогообложения за период	13 710	62 744	45 696	188 126

(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.

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

(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:

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	1 020 377	1 320 075
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	13 063 171	11 008 761
Прочие финансовые активы	306 434	315 897
	14 389 982	12 644 733

Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют кредитный рейтинг (S&P Global Ratings) по состоянию на 31 декабря 2020г. не ниже BB+ (на 31 декабря 2019 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 2020 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность	2 229 346	132 391	28 434	16 850	2 407 021
Кредиты и займы	16 383 591	422 183	312 997	9 538 656	26 657 427
Процентный расход	486 498	186 651	656 226	639 899	1 969 275
	19 099 435	741 225	997 657	10 195 405	31 033 723

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (продолжение)

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	1 952 005	123 824	7 852 865	37 315 139
Процентный расход	897 785	485 334	598 088	978 397	2 959 604
	29 678 177	2 495 183	830 506	8 848 112	41 851 978

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа предоставляла гарантии по обязательствам на общую сумму 91 510 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 247 236 тыс. рублей) (Примечание 26).

28. 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 2020 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

29. 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 незначительности балансов, и руководство полагает, что балансовая стоимость таких финансовых инструментов приблизительно равна или незначительно отличается от их справедливой стоимости.

29. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ (продолжение)

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

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

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 2
Долгосрочные кредиты	10 273 836	6 811 484	9 928 694	6 335 484

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.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа не осведомлена о существенных событиях, произошедших после отчетной даты, которые могли бы оказать влияние или нуждаются в раскрытии в настоящей консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

31. 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.

(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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 пенсионный фонд Российской Федерации и фонд 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 пенсионный фонд 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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

(3) 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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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

	Количество лет
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.

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, относящаяся 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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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 корректируется с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

31. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (продолжение)

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.

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.

32. 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, анализируется 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.

32. 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 31(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).