

ПАО «Микрон»

Консолидированная финансовая
отчетность за год, закончившийся 31
декабря 2020 года, и аудиторское
заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., и по состоянию на эту дату

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11-81

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «Микрон»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Микрон» (Организация) (ОГРН 1027700073466, стр. 1, дом 6, улица Академика Валиева, город Зеленоград, город Москва, 124460) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, проводился другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение по указанной отчетности 18 мая 2020 года.

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

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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



Е.М. Ивашко

Аудиторская организация:
Акционерное общество «БДО Юникон»
ОГРН 1037739271701,
117587, Россия, Москва, Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»,
ОПНЗ 12006020340

26 апреля 2021 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе

	Приме- чение	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
Выручка	7	15 617	11 862
Себестоимость	8	(13 758)	(10 410)
Валовая прибыль		1 859	1 452
Изменение ожидаемых будущих кредитных убытков и резервов		103	(20)
Государственные субсидии	22	436	316
Коммерческие и административные расходы	9	(1 276)	(1 160)
Прочие операционные доходы, нетто	10	77	342
Операционная прибыль		1 199	930
Финансовые доходы	11	109	123
Финансовые расходы	11	(999)	(1 193)
Переоценка валютных операций, нетто		(284)	126
Прибыль/(убыток) до налогообложения		25	(14)
Налог на прибыль и влияние изменения отложенных налоговых активов и обязательств за период	12	(494)	12
Убыток за отчетный период, приходящийся на:		(469)	(2)
акционеров материнской компании		(1 076)	(15)
неконтрольные доли участия		607	13
Прочий совокупный доход/(расход)			
Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка			
Эффект пересчета функциональной валюты в валюту представления отчетности		12	(11)
Итого совокупный расход за отчетный период, за вычетом налогов, приходящийся на:		(457)	(13)
акционеров материнской компании		(1 064)	(26)
неконтрольные доли участия		607	13

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством Группы 26 апреля 2021 г. и от его имени подписана:

Хасьянова Г.И.
Генеральный директор ПАО «МИКРОН»



Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на

	Примечания	31 декабря 2020 г. <i>млн.руб.</i>	31 декабря 2019 г. <i>млн.руб.</i>
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13, 25	9 651	10 121
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		56	49
Инвестиционное имущество	15	78	79
Нематериальные активы	14	1 737	1 240
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	17	57	574
Отложенные налоговые активы	11	962	928
Прочие финансовые активы, долгосрочные	19	266	6
Итого внеоборотные активы		12 807	12 997
Оборотные активы			
Запасы	16	5 903	5 137
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	5 524	4 620
Авансы выданные	18	500	1 512
Прочие налоги к возмещению		117	403
Предоплата по налогу на прибыль		6	-
Суммы к получению по договорам на строительство		72	381
Денежные средства и их эквиваленты	20	846	1 223
Денежные средства с ограничениями по использованию	20	179	151
Итого оборотные активы		13 147	13 427
Итого активы		25 954	26 424

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на
(продолжение)

	Приме- чания	31 декабря 2020 г. <i>млн.руб.</i>	31 декабря 2019 г. <i>млн.руб.</i>
КАПИТАЛ и ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	21	5	5
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(145)
Добавочный капитал		23 907	23 891
Нераспределенный убыток		(15 512)	(14 436)
Накопленный доход от пересчета балансов в валюту представления		131	119
Итого капитал акционеров материнской компании		8 531	9 434
Неконтрольная доля участия		473	55
Итого капитал		9 004	9 489
Долгосрочные обязательства			
Займы и кредиты, долгосрочные	28	7 764	8 290
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные	25	1 793	1 483
Прочие долгосрочные обязательства		-	23
Отложенные налоговые обязательства	11	471	350
Итого долгосрочные обязательства		10 028	10 146
Краткосрочные обязательства			
Займы и кредиты	28	1 029	189
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	4 095	2 939
Авансы полученные	24	506	2 324
Задолженность по договорам на строительство		69	92
Прочие налоговые обязательства		339	670
Резервы	27	81	128
Обязательства по финансовой аренде	25	571	362
Обязательство по налогу на прибыль		232	20
Государственные субсидии	22	-	65
Итого краткосрочные обязательства		6 922	6 789
Итого капитал и обязательства		25 954	26 424

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании					Неконтрольные доли участия	Итого капитал	
	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход/добавочный капитал	Накопленный	Непокрытый (убыток) / нераспределенная прибыль			Итого
				доход/ (расход) от пересчета балансов в валюту представления				
млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.	
На 31 декабря 2018 г.	5	(146)	23 821	130	(13 729)	10 081	(558)	9 523
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	-	(15)	(15)	13	(2)
Прочий совокупный расход	-	-	-	(11)	-	(11)	-	(11)
Итого совокупная прибыль	-	-	-	(11)	(15)	(26)	13	(13)
Выпуск акционерного капитала	-	-	70	-	-	70	-	70
Изменение неконтрольных долей участия в консолидируемых и дочерних компаниях	-	-	-	-	(692)	(692)	600	(92)
Реализация на сторону собственных акций, ранее выкупленные на себя	-	1	-	-	-	1	-	1
На 31 декабря 2019 г.	5	(145)	23 891	119	(14 436)	9 434	55	9 489
Прибыль/(убыток) за отчетный период	-	-	-	-	(1 076)	(1 076)	607	(469)
Прочий совокупный доход	-	-	-	12	-	12	-	12
Итого совокупная прибыль	-	-	-	12	(1 076)	(1 064)	607	(457)
Выпуск акционерного капитала	-	-	16	-	-	16	-	16
Реализация дочерней компании собственных акций, ранее выкупленные на себя	-	145	-	-	-	145	-	145
Дивиденды неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	(189)	(189)
На 31 декабря 2020 г.	5	-	23 907	131	(15 512)	8 531	473	9 004

*Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.*

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года <i>млн.руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года <i>млн.руб.</i>
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	25	(14)
<i>Корректировки неденежного изменения стоимости в части:</i>		
<i>амортизации и обесценения:</i>		
нематериальных активов	314	255
основных средств	1 341	1 128
инвестиционного имущества	1	1
прочих финансовых активов	-	441
авансов выданных	25	-
<i>списания остаточной стоимости при выбытии:</i>		
нематериальных активов и основных средств	(96)	399
инвестиционного имущества	-	(1)
изменения справедливой стоимости	24	20
изменения государственных субсидий	(436)	(316)
изменения резервов	(54)	168
дисконтирования активов и обязательств	(35)	(65)
признания нерезализованной курсовой разницы	(136)	(11)
<i>Корректировки в связи с изменением рабочего капитала, в том числе:</i>		
торговой и прочей дебиторской задолженности	(32)	(1 362)
авансов выданных	987	(1 115)
материально-производственных запасов	(794)	(972)
торговой и прочей кредиторской задолженности	1 650	1 973
авансов полученных	(1 841)	1 670
прочего рабочего капитала	141	170
<i>Реклассификация денежных потоков в состав инвестиционной и финансовой деятельности:</i>		
процентные доходы	(35)	(12)
процентные расходы	926	1 350
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	1 975	3 707
уплаченный налог на прибыль	(385)	(26)
уплаченные проценты	(344)	(904)
государственные субсидии полученные	371	381
Чистое поступление денежных средств от операционной деятельности	1 617	3 158

*Консолидированный отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (продолжение)*

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	млн.руб.	млн.руб.
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
<i>Приобретение внеоборотных активов:</i>		
нематериальных активов	(1 053)	(74)
основных средств	(1 181)	(2 288)
<i>Поступления от реализации внеоборотных активов:</i>		
нематериальных активов	262	-
основных средств	527	479
займы выданные	(236)	-
проценты полученные	11	12
<i>Приобретение дочернего общества</i>	-	-
Чистое использование денежных средств от инвестиционной деятельности	(1 670)	(1 872)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Продажа/(выкуп) собственных акций у акционеров	-	1
Реализация ранее выкупленных на себя акций	145	-
выпуск акционерного капитала	16	70
изменение в неконтрольной доли владения	-	(92)
дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(189)	-
платежи по аренде	(206)	(223)
привлечение кредитов и займов	9	8 069
погашение кредитов и займов	(71)	(8 728)
Чистое использование денежных средств от финансовой деятельности	(296)	(903)
Чистое изменение денежных средств	(349)	383
Курсовая разница по переоценке денежных средств	-	-
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	1 374	991
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	1 025	1 374

1. Общие положения

1.1 Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «Микрон» (далее - ПАО «МИКРОН» или Компания) является публичным акционерным обществом в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Материнская Компания ПАО «Микрон» была основана в 1964 году как государственное предприятие. В рамках проведения приватизации в Российской Федерации в 1994 году Компания была реорганизована и зарегистрирована как акционерное общество открытого типа. Компания вместе со своими дочерними предприятиями далее именуется «Группа» или «Группа Микрон». Головной офис и юридический адрес ПАО «Микрон» расположены по адресу: 124460, Россия, Москва, Зеленоград, ул. Академика Валиева, д. 6, стр. 1. Основными видами деятельности Группы являются производство и реализация электронных элементов интегральных схем и электронной аппаратуры. Продукция, выпускаемая Группой, реализуется на территории Российской Федерации и на внешних рынках.

Поскольку не все компании Группы находились ранее под общим контролем Компании, для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности вся финансовая информация за предыдущие периоды была представлена исходя из принципа/метод приобретения предприятий. Датой перехода Группы на Международные Стандарты Финансовой Отчетности (далее «МСФО») является 1 января 2018 г. Порядок и принципы консолидации и представления финансовой информации представлены в Примечании 2 «Основа подготовки финансовой отчетности».

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.1 Организационная структура и деятельность (продолжение)

Ниже представлена информация об основных дочерних компаниях, данные финансовой отчетности, которых включены в консолидированную финансовую отчетность Группы по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за 2020 и 2019 годы:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.1 Организационная структура и деятельность (продолжение)

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

1.2 Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

1.3 Принцип непрерывности деятельности

По итогам 2020 года Группой получен совокупный убыток в размере 457 млн. руб. (2019 г.: 87 млн. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 г. оборотные активы Группы превысили краткосрочные обязательства на сумму 6 225 млн. руб. (на 31 декабря 2019 г. 6 638 млн. руб.).

Величина чистых активов Группы, принадлежащих акционерам материнской компании, по состоянию на 31 декабря 2020 г. была положительной и составила 8 531 млн. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 9 434 млн. руб.).

В начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID 19). Это привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Данное предложение не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг». Данный фактор не привёл к существенному снижению продаж и не оказал существенного влияния на деятельность группы.

В связи с развитием ситуации с COVID19 в Российской Федерации и мире в целом ограничительные меры продолжают действовать и в 2021 году. Последствия пандемии COVID-19 для российской экономики имеют долгосрочный характер, поэтому сложно прогнозировать все последствия сложившейся экономической ситуации и ее влияние на деятельность Группы

При оценке обесценения активов было учтено в том числе влияние пандемии COVID19. С учетом непредсказуемости событий, связанных с пандемией, такая оценка подвержена значительной неопределённости.

Руководство Группы произвело оценку способности организаций продолжать свою деятельность в обозримом будущем, приняв во внимание всю доступную информацию о будущем, срок которого составляет не меньше двенадцати месяцев после окончания отчётного периода. По оценке руководства, у Группы отсутствует существенная неопределённость в отношении событий или условий, которые могут вызвать значительные сомнения в способности организаций продолжить свою деятельность в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность Группы составлена исходя из допущения непрерывности деятельности.

Руководство Группы следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности организаций. Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Руководством Группы проводятся следующие мероприятия, которые направлены на улучшение финансового положения и финансовых результатов Группы, а также поддержание ликвидности:

Разработка новых конкурентных изделий

Группа самостоятельно и совместно с участием связанных сторон разрабатывает и внедряет новые высококонкурентные изделия, что позволит повысить рентабельность компании в будущем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1.3 Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

Сокращение производственных и накладных расходов

Группа реализует стратегию непрерывного поиска и внедрения возможностей сокращения производственных и накладных расходов за счет мероприятий по «расшивке узких мест», снижения количества брака и простоев, оптимизации производственных площадей и труда, снижения простоев от перебоев с электроснабжением, что позволит сократить затраты в будущем.

Достижение новых соглашений по уровню цен с поставщиками

В настоящее время Группа ведёт переговоры по снижению стоимости аренды оборудования, а также согласует с производителями и поставщиками вопрос снижения уровня цен на закупаемую продукцию и подписывает долгосрочные договоры с более низкими (по сравнению с краткосрочными договорами) ценами.

1.4 Управление капиталом

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. структура капитала Группы состояла из заёмных средств (кредиты, займы и обязательства по аренде) в сумме 11 157 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 10 324 млн. руб.), собственного капитала в сумме 23 912 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 23 751 млн. руб.) и нераспределённого убытка Группы (без учета накопленного дохода от пересчета балансов в валюту представления и неконтрольной доли участия) в сумме 15 512 млн. руб. (31 декабря 2019 г.: 14 436 млн. руб.).

Руководство Группы ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала. Исходя из его рекомендаций Группа обеспечивает сбалансированность общей структуры капитала посредством погашения задолженности с высокими процентными ставками замещая их более низкими по стоимости заёмными средствами. Кроме того, Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение задолженности и показателя OIBDA, а также соотношение заемных и собственных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., по сравнению с предыдущими периодами подход Группы к управлению капиталом существенно не изменился.

2. Основа подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании данных национального учета компаний Группы, которые были скорректированы и переклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и большинства дочерних компаний, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округляются с точностью до целых миллионов рублей, кроме случаев, где указано иное.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением аспектов, указанных в разделе «Краткое описание важнейших принципов учетной политики». А также основных средств и незавершенного строительства, активов в форме права пользования и нематериальных активов, которые были переоценены для определения условно-первоначальной стоимости при первом применении МСФО на 1 января 2018 года.

Основа периметра консолидации

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Основа консолидации

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

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

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

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

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней компании начинается, когда Группа получает контроль над дочерней компанией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней компанией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией. Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода (ПСД) относятся на собственников материнской компании Группы и неконтрольные доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтрольных долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

2. Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Основа консолидации (продолжение)

Если Группа утрачивает контроль над дочерней компанией, она:

- прекращает признание активов и обязательства дочерней компании;
- прекращает признание балансовой стоимости неконтрольных долей участия;
- прекращает признание накопленных курсовых разниц, отраженных в капитале;
- признает справедливую стоимость полученного вознаграждения;
- признает справедливую стоимость оставшейся инвестиции;
- признает образовавшийся в результате операции излишек или дефицит в составе прибыли или убытка;
- переклассифицирует долю материнской компании в компонентах, ранее признанных в составе прочего совокупного дохода (ПСД), в состав прибыли или убытка, или нераспределенной прибыли в соответствии с конкретными требованиями МСФО, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики

3.1. Объединение бизнеса и гудвилл

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю участия в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения приобретаемой компанией встроенных в основные договоры производных инструментов.

В случае поэтапного объединения бизнеса на дату приобретения справедливая стоимость ранее принадлежавшей приобретающей стороне доли участия в приобретаемой компании переоценивается по ее справедливой стоимости на эту дату, с отнесением разницы в состав прибыли или убытка, после чего она учитывается при определении гудвилла.

Условное вознаграждение, подлежащее передаче приобретающей стороной, должно признаваться по справедливой стоимости на дату приобретения. Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, должны признаваться согласно МСФО (IFRS) 9 либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения гудвилл, начиная с даты приобретения Группой компании, распределяется на каждое из подразделений Группы, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

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

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.1.1. Объединение бизнеса с участием компаний или предприятий, находящихся под общим контролем

Активы (включая гудвилл, если таковой имеется) и обязательства предприятия, приобретаемые у предприятий, находящихся под общим контролем, учитываются по балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности передающей стороны. Разница, если таковая имеется, между балансовой стоимостью приобретенных чистых активов и суммой выплаченного Группой вознаграждения отражается как корректировка капитала. В случае, когда передающая сторона передает дочернее предприятие Группе, сумма вознаграждения, выплаченная передающей стороной, учитывается в составе нераспределенной прибыли за вычетом номинальной стоимости акций, выпущенных в обмен на внесенные активы. Чистые активы дочерних предприятий и результаты их хозяйственной деятельности учитываются с момента, когда передающей стороной был получен контроль над дочерним предприятием.

3.1.2. Изменения долей владения Группы в существующих дочерних предприятиях

Изменения долей владения Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в составе капитала. Балансовая стоимость долей Группы и неконтрольных долей участия в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Разница между суммой, на которую корректируется неконтрольная доля участия, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражается в составе собственного капитала акционера Компании.

3.1.3. Инвестиции в ассоциированные компании

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток от выбытия рассчитывается как разница между: (i) совокупной величиной справедливой стоимости полученного вознаграждения и справедливой стоимости оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвилл), за вычетом обязательств дочернего предприятия, а также неконтрольных долей участия. При этом суммы, ранее отраженные в составе прочих совокупных доходов и расходов и имеющие отношение к выбывшему дочернему предприятию, учитываются аналогично тому, как это было бы в случае выбытия соответствующих активов и обязательств, то есть отражаются в составе прибылей и убытков или относятся в состав нераспределенной прибыли. Справедливая стоимость оставшейся доли инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату потери контроля определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», или, если применимо, по стоимости на дату первоначального признания инвестиции в ассоциированную компанию.

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции Группы в ассоциированные компании (при наличии) учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию первоначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии увеличивается или уменьшается вследствие признания доли Группы в изменениях чистых активов ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвилл, относящийся к ассоциированной компании, включается в балансовую стоимость инвестиции и не амортизируется, а также не подвергается отдельной проверке на предмет обесценения.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.1.3. Инвестиции в ассоциированные компании (продолжение)

Отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной компании. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляется в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в отчете о прибылях и убытках за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения и неконтрольной доли участия в дочерних компаниях ассоциированной компании.

Финансовая отчетность ассоциированной компании составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких свидетельств Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в отчете о прибылях и убытках по статье «Доля в прибыли ассоциированной компании и совместного предприятия».

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

3.2. Пересчет иностранной валюты

Российский рубль является валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности и функциональной валютой большинства предприятий Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации. Функциональная валюта – это валюта основной экономической среды, в которой предприятия Группы осуществляют свою деятельность. Операции в иностранной валюте первоначально учитываются в функциональной валюте по курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по курсу функциональной валюты, действующему на отчетную дату. Все курсовые разницы включаются в отчет о совокупном доходе. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения первоначальных сделок.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.3. Признание выручки и прочих доходов

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного вознаграждения, за вычетом скидок, возвратных скидок, а также налогов или пошлин с продажи. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (то есть актива) покупателю. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность надежно ее определить, а получение суммы возмещения является реальным. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Если существует высокая вероятность того, что скидки будут предоставлены, и их величина может быть с надежностью определена, то на эту сумму уменьшается выручка в момент признания соответствующих продаж.

Выручка

Выручка от продажи товаров и готовой продукции признается, когда существенные риски и выгоды от их владения переходят к покупателю. Договоры, которые Группа заключает с заказчиками, условно делятся на три типа: договоры проектного типа, договоры серийного типа и прочие работы и услуги.

Выручка по договорам серийного типа

Договоры серийного типа характеризуются высокой степенью повторяемости и стандартизованности производимой продукции. Такая продукция может производиться как под заказ, так и до заключения договора, на склад, поскольку в случае отказа одного заказчика, она может быть предложена другим заинтересованным лицам без существенных доработок.

По договорам серийного типа выручка признается в момент, когда покупатель получает возможность распоряжаться товарами и получать выгоду от их использования.

Выручка по договорам проектного типа

К договорам проектного типа относятся договоры, которые выполняются по согласованному с покупателем техническому заданию. Актив, создаваемый по специальному техническому заданию, обычно является уникальным и соответствующим только целям использования конкретного покупателя. Высокая степень ориентированности создаваемого актива означает для Группы отсутствие возможности его альтернативного использования. В случае отказа покупателя от актива по причинам, отличным от ненадлежащего выполнения условий договора Группой, Группа понесет убытки в виде осуществленных расходов на создание актива и упущенной прибыли. При этом покупатель будет обязан компенсировать Группе ее убытки. Таким образом обеспечивается правовая защита прав исполнителя на получение компенсации за выполненную к настоящему времени работу, даже если право на получение компенсации не указано в договоре.

По договорам проектного типа выручка признается по мере выполнения работ. Расчет выручки производится по степени выполнения работ, оцениваемой по методу ресурсов, то есть фактически понесенные расходы соотносятся с прогнозом расходов, необходимых для полного выполнения работ. Начисление выручки производится накопленным итогом на отчетную дату как произведение общей выручки по договору и степени выполнения работ, достигнутой к отчетной дате. Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, то ожидаемый убыток признается немедленно в составе прибылей и убытков. При оценке степени выполнения работ по договорам проектного типа Группа делает предположения и допущения о прогнозах расходов, необходимых для полного выполнения работ по каждому договору.

Оценочные значения и допущения формируются на основании согласованных с заказчиком плановых калькуляций и смет, а также с учетом предыдущего опыта по аналогичным проектам.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.3. Признание выручки и прочих доходов (продолжение)

Кумулятивный эффект пересмотра выручки по договорам и оценки затрат на завершение договоров отражается в том учетном периоде, в котором необходимость такого пересмотра становится очевидной и эффект может быть надежно оценен.

Предоставление услуг

Выручка по ремонтным работам признается пропорционально степени выполнения работ по контракту и определяется как доля расходов, понесенных по контракту на отчетную дату, к общей стоимости расходов по контракту.

Выручка от услуг по разработке НИОКР признается в размере, соответствующем стадии выполнения работ по договору. Стадия выполнения договора может определяться различными способами. В зависимости от характера договора выручка признается по мере завершения основных предусмотренных договором этапов. Если результат договора не может быть достоверно оценен, выручка признается, лишь в той мере, в которой возможно возмещение понесенных расходов. Изменения нормы прибыли отражаются в текущих доходах по мере выявления. Договоры регулярно анализируются, и в случае существования вероятности понесения убытков создается соответствующий резерв.

Доходы от аренды

Доход от предоставления недвижимости и оборудования в операционную аренду, учитывается по прямолинейному методу в течение срока аренды и включается в состав выручки ввиду его операционного характера.

Дивиденды

Дивиденды по финансовым вложениям признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе при возникновении у акционера права на их получение.

Процентный доход

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, классифицированным в качестве имеющихся в наличии для продажи, процентный доход или расход признаются с использованием метода эффективной процентной ставки, который точно дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении предполагаемого срока использования финансового инструмента или, если это уместно, менее продолжительного периода до чистой балансовой стоимости финансового актива или обязательства. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.4. Налоги

Текущий налог на прибыль

Налоговые активы и обязательства по текущему налогу на прибыль за текущие и предыдущие периоды оцениваются по сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или фактически принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала, а не в отчете о совокупном доходе. Руководство Группы периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает резерв.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц на отчетную дату между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей консолидированной финансовой отчетности.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвилла, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет существовать налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнеса, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние компании, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в которой есть значительная вероятность того, что временные разницы будут использованы в обозримом будущем, и будет иметь место налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть использованы временные разницы.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.4. Налоги (продолжение)

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в которой достижение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется значительная вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в том отчетном году, в котором актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании, и налоговому органу.

3.5. Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия получена с целью компенсации определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода в том же периоде, что и соответствующие расходы. Если субсидия подлежит получению за уже понесенные расходы, она должна признаваться в качестве дохода в том периоде, в котором она подлежит получению. Субсидии, относящиеся к компенсации расходов на процентные выплаты по заемным средствам, вычитаются из соответствующих расходов и раскрываются в составе статьи «Финансовые расходы». Прочие субсидии раскрываются в консолидированной финансовой отчетности в составе статьи «Прочие операционные доходы».

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по справедливой стоимости и отражаются в отчете о совокупном доходе в течение предполагаемого срока полезного использования соответствующего актива равными частями ежегодно. Когда субсидии связаны с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением немедленной финансовой поддержки Группе без будущих связанных с этих затрат, то субсидии признаются в составе доходов, когда они характеризуются как подлежащие к получению.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты

3.6.1. Финансовые активы - первоначальное признание и оценка

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки:

- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход;
- финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, с отнесением ее изменений на прибыль или убыток.

3.6.2. Финансовые активы - последующая оценка

Последующая оценка финансовых активов следующим образом зависит от их классификации:

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток

Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток» включает финансовые активы, предназначенные для торговли, и финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в составе финансовых доходов или финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой производные финансовые активы с установленными или определяемыми выплатами, которые не котируются на активном рынке. После первоначального признания финансовые активы такого рода оцениваются по амортизированной стоимости, определяемой с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от обесценения. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация на основе использования эффективной процентной ставки включается в состав финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Расходы, обусловленные обесценением, признаются в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6.2. Финансовые активы - последующая оценка (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход

Финансовые активы, удерживаемые в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков в виде исключительно выплаты основного долга и процентов, либо продажи финансовых активов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости по таким финансовым активам относятся на прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей или убытков. Процентный доход от данных финансовых активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей / (убытков). Прибыли и убытки от курсовой разницы представлены в составе прочих прибылей / (убытков).

3.6.3. Финансовые активы - прекращение признания

Финансовый актив (или, где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться на балансе, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой, практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, и при этом не передала, но и не сохранила за собой, практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе.

В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

3.6.4. Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие объективных признаков обесценения финансового актива или группы финансовых активов. Финансовый актив или группа финансовых активов считаются обесцененными тогда, когда существует свидетельство обесценения в результате одного или более событий, произошедших после первоначального признания актива, которые оказали поддающееся надежной оценке влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу или группе финансовых активов. Свидетельства обесценения могут включать в себя указания на то, что должник или группа должников испытывают существенные финансовые затруднения, не могут обслуживать свою задолженность или неисправно осуществляют выплату процентов или основной суммы задолженности, а также вероятность того, что ими будет проведена процедура банкротства или финансовой реструктуризации иного рода. Кроме того, к таким свидетельствам относятся наблюдаемые данные, указывающие на наличие поддающегося оценке снижения ожидаемых будущих денежных потоков по финансовому инструменту, в частности, такие как изменение объемов просроченной задолженности или экономических условий, находящихся в определенной взаимосвязи с отказами от исполнения обязательств по выплате долгов.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа сначала проводит отдельную оценку существования объективных свидетельств обесценения индивидуально значимых финансовых активов, либо совокупно по финансовым активам, не являющимся индивидуально значимыми. Если Группа определяет, что объективные свидетельства обесценения индивидуально оцениваемого финансового актива отсутствуют, вне зависимости от его значимости, она включает данный актив в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска, а затем рассматривает данные активы на предмет обесценения на совокупной основе. Активы, отдельно оцениваемые на предмет обесценения, по которым признается либо продолжает признаваться ожидаемый кредитный убыток и не включаются в совокупную оценку на предмет обесценения.

При наличии объективного свидетельства понесения убытка от обесценения сумма убытка оценивается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков (без учета будущих ожидаемых кредитных убытков, которые еще не были понесены). Приведенная стоимость расчетных будущих денежных потоков дисконтируется по первоначальной эффективной процентной ставке по финансовому активу. Если процентная ставка по займу является переменной, ставка дисконтирования для оценки убытка от обесценения представляет собой текущую эффективную ставку процента.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

Балансовая стоимость актива снижается посредством использования счета резерва, а сумма убытка признается в отчете о совокупном доходе. Начисление процентного дохода по сниженной балансовой стоимости продолжается, основываясь на процентной ставке, используемой для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе. Займы вместе с соответствующими резервами списываются с баланса, если отсутствует реалистичная перспектива их возмещения в будущем, а все доступное обеспечение было реализовано, либо передано Группе. Если в течение следующего года сумма расчетного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается ввиду какого-либо события, произошедшего после признания обесценения, сумма ранее признанного убытка от обесценения увеличивается либо уменьшается посредством корректировки счета резерва. Если предыдущее списание стоимости финансового инструмента впоследствии восстанавливается, сумма восстановления признается в составе финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход

В отношении финансовых активов, оцениваемых впоследствии по справедливой стоимости с отнесением ее изменений на прочий совокупный доход, Группа на каждую отчетную дату оценивает существование объективных свидетельств того, что инвестиция или группа инвестиций подверглись обесценению.

Объективные свидетельства будут включать значительное или продолжительное снижение справедливой стоимости инвестиций ниже уровня их первоначальной стоимости. «Значительность» необходимо оценивать в сравнении с первоначальной стоимостью инвестиций, а «продолжительность» – в сравнении с периодом, в течение которого справедливая стоимость была меньше первоначальной стоимости. При наличии свидетельств обесценения, сумма совокупного убытка, оцененная как разница между стоимостью приобретения и текущей справедливой стоимостью, за вычетом ранее признанного в отчете о совокупном доходе убытка от обесценения по данным инвестициям, исключается из прочего совокупного дохода и признается в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения по инвестициям в долевые инструменты не восстанавливаются через отчет о прибылях и убытках, увеличение их справедливой стоимости после обесценения признается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Начисление процентов в отношении уменьшенной балансовой стоимости актива продолжается по процентной ставке, использованной для дисконтирования будущих денежных потоков с целью оценки убытка от обесценения. Процентные доходы отражаются в составе финансовых доходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

3.6.5. Финансовые обязательства - первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства, находящиеся в сфере действия МСФО (IFRS) 9, классифицируются соответственно, как финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, договоры финансовой гарантии и обязательства по предоставлению кредитов. Группа классифицирует свои финансовые обязательства при их первоначальном признании.

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, увеличенной в случае займов и кредитов на непосредственно связанные с ними затраты по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, банковские овердрафты, кредиты и займы, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

3.6.6. Финансовые обязательства - последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем.

Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в составе прибылей и убытков отчета о совокупном доходе. Группа не имеет финансовых обязательств, определенных ею при первоначальном признании в качестве переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Доходы и расходы по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о совокупном доходе.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.6. Финансовые инструменты (продолжение)

Договоры финансовой гарантии

Выпущенные Группой договоры финансовой гарантии представляют собой договоры, требующие осуществления платежа в возмещение убытков, понесенных владельцем этого договора вследствие неспособности определенного должника осуществить своевременный платеж в соответствии с условиями долгового инструмента. Договоры финансовой гарантии первоначально признаются как обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, напрямую связанных с выпуском гарантии. Впоследствии обязательство оценивается по наибольшей из следующих величин: наилучшая оценка затрат, необходимых для погашения существующего обязательства на отчетную дату, и признанная сумма обязательства за вычетом накопленной амортизации.

3.6.7. Финансовые обязательства - Прекращение признания

Признание финансового обязательства в отчете о финансовом положении прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек.

Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в составе прибыли или убытка в отчете о совокупном доходе.

3.6.8. Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а нетто-сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда имеется осуществимое в настоящий момент юридическое право на взаимозачет признанных сумм, а также намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

3.6.9. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торговля которыми осуществляется на активных рынках на каждую отчетную дату, определяется исходя из рыночных котировок или котировок дилеров (котировки на покупку для длинных позиций и котировки на продажу для коротких позиций), без вычета затрат по сделке.

Для финансовых инструментов, торговля которыми не осуществляется на активном рынке, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков, либо другие модели оценки.

Анализ справедливой стоимости финансовых инструментов и дополнительная информация о методах ее определения приводится в Примечаниях ниже.

3.7. Основные средства

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или накопленных убытков от обесценения в случае их наличия.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.7. Основные средства (продолжение)

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную 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, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по займам в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их капитализации.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Затраты, связанные с заменой части объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. При необходимости замены значительных компонентов основных средств через определенные промежутки времени Группа признает подобные компоненты в качестве отдельных активов с соответствующими им индивидуальными сроками полезного использования и амортизацией. Аналогичным образом, при проведении основного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются все критерии признания. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования актива следующим образом:

Вид основного средства	Годы
Здания и сооружения	от 5 до 50
Установки и оборудование	от 1 до 40
Прочие основные средства	от 1 до 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Списание ранее признанных основных средств или их значительного компонента с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получения экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате списания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в состав прибылей и убытков в отчете о совокупном доходе за тот отчетный год, в котором актив был списан.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации активов анализируются в конце каждого годового отчетного периода и при необходимости корректируются.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.8. Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражается в консолидированной финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок. Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне подразделений, генерирующих денежные потоки. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива измеряются как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признаются в отчете о совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

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

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.8. Нематериальные активы (продолжение)

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Патенты и лицензии

Патенты предоставлены сроком от 1 до 20 лет в соответствии со сроком использования разработки или продукта соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от 1 до 25 лет, в зависимости от характера предоставляемой лицензии. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока, если Группа будет выполнять предварительно установленные условия.

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы.

	Затраты на разработку	Лицензии и патенты	Программное обеспечение
Срок полезного использования	Ограниченный (в соответствии со сроком использования разработки или продукта)	Ограниченный (в соответствии со сроком лицензии или патента)	Ограниченный (от 3 до 5 лет)
Применяемый метод амортизации	Амортизируется в течение периода предполагаемого использования в производстве продукции и услуг методом равномерного начисления	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока действия лицензии и патента	Амортизируется методом равномерного начисления в течение срока полезного использования
Созданный внутри компании или приобретенный	Актив, созданный внутри компании	Приобретенный актив	Приобретенный актив

3.9. Аренда

В момент заключения договора и при модификации договоров Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.9. Аренда (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования, применяемые для амортизации основных средств.

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

Активы в форме права пользования подвергаются проверке на предмет обесценения.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.9. Аренда (продолжение)

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники, оборудования и помещений (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

3.10. Затраты по займам

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Затраты по займам включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные Группой в связи с заемными средствами.

3.11. Запасы

Балансовая стоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть накладных расходов.

Сырье, материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие включаются в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства по фактической цене приобретения, если они были приобретены для использования в конкретных проектах или производства конкретных продуктов. В остальных случаях включение в себестоимость производится по методу средневзвешенной стоимости. Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: стоимости приобретения и возможной чистой стоимости реализации.

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

Затраты на покупку по методу по средневзвешенной стоимости	
Сырье и материалы	
Готовая продукция и незавершенное производство	Прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных косвенных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по займам; по себестоимости конкретной единицы.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.11. Запасы (продолжение)

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности, за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на реализацию.

3.12. Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если такие признаки имеют место, или если требуется проведение ежегодной проверки актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива. Возмещаемая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки («ПГДП») – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость ПГДП, за вычетом затрат на продажу, и ценность от использования ПГДП. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоки денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой стоимости. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций дочерних компаний или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

Убытки от обесценения продолжающейся деятельности признаются в отчете о совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также не может превышать балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

При определении наличия обесценения по активам применяются следующие критерии:

Гудвилл

Гудвилл проверяется на предмет обесценения ежегодно (по состоянию на 31 декабря), а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.12. Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Обесценение гудвилла определяется путем оценки, возмещаемой стоимости подразделений, генерирующих денежные потоки (или группы подразделений, генерирующих денежные потоки), к которым относится гудвилл. Если возмещаемая стоимость подразделений, генерирующих денежные потоки, меньше их балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не может быть восстановлен в будущих периодах.

Нематериальные активы

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования проверяются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться. Проверка на предмет обесценения проводится на индивидуальной основе или, в случае необходимости, на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки.

3.13. Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

3.14. Резервы

Общие

Резервы признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события, отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех резервов, например, по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к резерву, отражается в отчете о совокупном доходе за вычетом возмещения. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается как финансовые расходы.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнеса

Условное обязательство, признанное при объединении бизнеса, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин:

- сумма, которая должна быть признана в соответствии с общими рекомендациями в отношении резервов, приведенными выше (МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»); либо
- первоначально признанная сумма за вычетом, где это уместно, накопленной амортизации, которая признается в соответствии с руководством относительно признания выручки (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»).

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.14. Резервы (продолжение)

Обременительные договоры

Резерв—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—обязательства 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—обязательство, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

3.15. Изменения в международных стандартах финансовой отчетности и поправки к существующим стандартам

Следующие поправки к существующим стандартам, которые вступили в силу, не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности (выпущены в марте 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- определение бизнеса – Поправки к МСФО (IFRS) 3 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- определение существенности – Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 (выпущены в октябре 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- реформа базовых процентных ставок – Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены в сентябре 2019 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 г. или после этой даты);
- уступки по аренде в связи с COVID-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 г. или после этой даты);
- стимулирующие платежи по аренде – Поправки к Примеру 13 в МСФО (IFRS) 16 (выпущены в мае 2020 г.).

3.16. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в консолидированной финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4. МСФО (IFRS) 17 вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. и позднее. По ожиданиям Компании указанный новый стандарт не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.16. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно (продолжение)

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве долго- или краткосрочных. Поправка начинает действовать с 1 января 2023 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, поскольку Компания уже применяет уточненные критерии.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» под названием «Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности». Принятая поправка заменяет ссылки в стандарте на актуальную версию Концептуальных основ финансовой отчетности, выпущенную в марте 2018 года, без существенных правок самого стандарта. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 16 «Основные средства» под названием «Основные средства: доход до начала целевого использования». Указанная поправка запрещает вычитать из стоимости объекта основных средств любую выручку от продажи продукции, произведенной во время доставки этого актива на место дальнейшего использования и доведения его до состояния готовности к эксплуатации. Вместо этого, поправка требует признания соответствующей выручки и затрат в Отчете о прибылях и убытках. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. и должна применяться ретроспективно. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправку к МСБУ (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» под названием «Обременительные контракты: затраты на выполнение договора». Указанная поправка уточняет, какие затраты должны включаться при оценке того, является ли договор обременительным. Поправка начинает действовать с 1 января 2022 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанная поправка не окажет существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

В августе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», а также МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» под названием «Процентные ставки. Реформа эталонов. Фаза 2». Поправки предоставляют ряд временных освобождений для составителей консолидированной финансовой отчетности, связанных с переходом на безрисковую процентную ставку. Поправки начинают действовать с 1 января 2021 г. Досрочное применение разрешено. По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Кроме того, существует ряд поправок, выпущенных в рамках ежегодного проекта Совета по МСФО по улучшению международных стандартов, которые также еще не вступили в силу. Это поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» под названием «Первое применение МСФО: дочернее общество впервые применяет МСФО», поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» под названием «Вознаграждения при применении 10%-ного теста на необходимость прекращения признания финансового обязательства». По ожиданиям Компании указанные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

3. Краткое описание важнейших принципов учетной политики (продолжение)

3.16. Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно (продолжение)

Компания не планирует досрочного применения по указанным выше новым стандартам и поправкам к существующим стандартам, в отношении которых оно возможно, за исключением Поправки под названием «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных».

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

4.1. Суждения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на каждую отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

4.2. Оценочные значения и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

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

Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость объектов инвестиционной недвижимости определялась на основании сравнения с аналогами, представленными на рынке. Доходный подход к оценке не применялся. В качестве причины, по которой такой подход не был применен, оценщиком указывается неопределенный с точки зрения перспектив рыночного оборота юридический статус земельных участков (бессрочное пользование) на которых находятся объекты инвестиционной недвижимости. С точки зрения возможности введения таких непрофильных активов в рыночный оборот, а также их стоимости, Группа собирается в дальнейшем отслеживать ситуацию с переоформлением данных земельных участков в собственность или долгосрочную аренду.

Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на конец каждого отчетного периода для выявления признаков обесценения. При наличии таких признаков проводится оценка возмещаемой стоимости актива.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

4.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, превышает его возмещаемую стоимость, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу и ценность от использования. Оценка справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу основана на имеющейся информации по имеющим обязательную силу коммерческим сделкам продажи аналогичных активов или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, понесенных в связи с выбытием актива. Расчет ценности от использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки базируются на данных бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или существенные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов проверяемого на предмет обесценения подразделения, генерирующего денежные потоки. Возмещаемая стоимость наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым притокам денежных средств и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

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

Чистая стоимость реализации запасов

Оценка чистой стоимости реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанных с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость запасов и на себестоимость реализации за отчетный период.

Гарантии

Оценка суммы резервов на гарантийные обязательства проводится в соответствии с учетной политикой, определенной в п. 3.21 Примечаний. При оценке суммы резерва учитываются исторические данные и статистическая информация, имеющаяся по состоянию на дату оценки. При проведении оценки во внимание принимаются наиболее существенные претензии по гарантиям, имевшие место после отчетной даты. Указанные оценки могут оказать существенное влияние на сумму резерва на гарантийные обязательства и на себестоимость реализации за отчетный период.

Обесценение финансовых активов

На каждую отчетную дату Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу, оцениваемому по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, активу по договору или обязательству по предоставлению займа и по договору финансовой гарантии, к которым применяются требования, касающиеся обесценения. Требования МСФО (IFRS) 9, касающиеся обесценения, не применяются к долевым инструментам вне зависимости от категории, в которую они определены, и к инструментам, определенным в категорию оцениваемых по справедливой стоимости с отнесением ее изменения в состав прибыли или убытка за период.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

4.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

Будущие кредитные убытки по существенным контрагентам определяются с учетом кредитного рейтинга конкретного контрагента и соответствующей ему вероятности дефолта.

Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по амортизированной стоимости, признается в составе прибыли или убытка за период в корреспонденции с балансовым счетом, уменьшающим стоимость финансового актива. Оценочный резерв под убытки по финансовым активам, которые оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не должен уменьшать балансовую стоимость финансового актива в Балансе, а должен признаваться в составе прочего совокупного дохода.

Определение справедливой стоимости условного вознаграждения

Условное вознаграждение, возникающее в результате объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения как часть сделки по объединению бизнеса. Условное вознаграждение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение ПСД. Если условное вознаграждение не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оно оценивается согласно другому применимому МСФО. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно впоследствии не переоценивается, и его погашение отражается в составе капитала. Справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, учитываемые при ее определении, представляют собой вероятность достижения каждого целевого показателя результатов деятельности, а также ставку дисконтирования.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Затраты на разработку

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

4. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения (продолжение)

4.2. Оценочные значения и допущения (продолжение)

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа оценивает балансовую стоимость основных средств на предмет выявления признаков обесценения таких активов. Данный процесс требует применения суждения при оценке причин возможного обесценения, в том числе ряда факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидание подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях относительно привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение использования, текущая восстановительная стоимость и прочие изменения условий, указывающих на возникновение обесценения. При наличии таких признаков руководство оценивает возмещаемую стоимость актива, чтобы удостовериться, что она не снизилась до уровня ниже его балансовой стоимости.

5. Приобретения и изменения долей участия в дочерних компаниях

Создание дочерних компаний

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Изменение неконтрольных долей участия

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

6. Исправление ошибок

При подготовке консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, Группа обнаружила ошибки, допущенные в консолидированной финансовой отчетности за прошлые отчетные периоды. Ошибки были исправлены путём пересчета соответствующих статей консолидированной финансовой отчетности за предыдущий период.

Ниже представлено влияние исправления ошибок в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года.

		До пересчета	Пересчёт	После пересчета
		млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Запасы	1,4	4 662	475	5 137
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2, 3	5 257	(637)	4 620
Прочие статьи оборотных активов		3 670	-	3 670
Итого оборотные активы		13 589	(162)	13 427
Основные средства	4	10 528	(407)	10 121
Инвестиционное имущество	6,7	-	79	79
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	3	42	532	574
Прочие финансовые активы, долгосрочные	7	66	(60)	6
Прочие статьи внеоборотных активов		2 217	-	2 217
Итого внеоборотные активы		12 853	144	12 997
Накопленный убыток	1,2,5,6,8	(14 320)	(116)	(14 436)
Неконтрольная доля участия	5	22	33	55
Прочие статьи капитала		23 870	-	23 870
Итого капитал		9 572	(83)	9 489
Государственные субсидии	8	-	65	65
Прочие статьи краткосрочных обязательств		6 724	-	6 724
Итого краткосрочные обязательства		6 724	65	6 789

1. Корректировка стоимости незавершённого производства и готовой продукции в связи с пересчётом себестоимости реализованной продукции.
2. Корректировка торговой и прочей дебиторской задолженности в связи с пересчётом по справедливой стоимости.
3. Корректировка классификации торговой и прочей дебиторской задолженности исходя из сроков погашения из состава краткосрочной дебиторской задолженности в состав долгосрочной дебиторской задолженности.
4. Корректировка классификации основных средств и незавершённого производства/строительства в связи пересмотром сроков ввода в эксплуатацию отдельных внеоборотных объектов.
5. Корректировка классификации внутри статей капитала.
6. Корректировка инвестиционного имущества в связи с пересчётом по справедливой стоимости.
7. Корректировка классификации прочих долгосрочных финансовых активов в состав инвестиционного имущества.
8. Корректировка государственных субсидий в связи с пересчётом величины полученных в периоде государственных субсидий, по которым выполнены необходимые для их признания в отчетном периоде условия, с соответствующим пересчётом обязательств по государственным субсидиям.

6. Исправление ошибок (продолжение)

Ниже представлено влияние исправления ошибок в консолидированном отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2019 год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

		До пересчета	Пересчёт	После пересчета
		млн. руб.	млн. руб.	млн. руб.
Выручка	9	11 749	113	11 862
Себестоимость	9	(10 374)	(36)	(10 410)
Государственные субсидии	8	381	(65)	316
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	419	(77)	342
Финансовые доходы	2	12	111	123
Финансовые расходы	2	(1 156)	(37)	(1 193)
Прочие статьи отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе		(1 053)	-	(1 053)
Итого совокупный доход/(расход) за отчётный период, за вычетом налогов, приходящийся на:		(22)	9	(13)
акционеров материнской компании		(35)	9	(26)
неконтрольные доли участия		13	-	13

9. Корректировка классификации доходов/расходов от реализации драгоценных металлов в виде отходов производства из прочих операционных доходов/(расходов) в состав выручки и себестоимости.

7. Выручка

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Обязанности к исполнению и политика признания выручки

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации продукции и товаров, являющихся элементами электронной аппаратуры. Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они доставлены и приняты покупателем. Информация о выручке в таблице выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

8. Себестоимость

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года <i>млн.руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года <i>млн.руб.</i>
Материалы, сырье и комплектующие, использованные в производстве	9 384	5 810
Амортизация	1 713	1 376
Заработная плата и отчисления в социальные фонды	999	1 727
Услуги сторонних организаций	685	439
Электроэнергия и коммунальные услуги	497	588
Прочие расходы	335	386
Расходы на ремонт и техническое обслуживание производственных объектов	145	84
Итого себестоимость	13 758	10 410

9. Коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года <i>млн.руб.</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года <i>млн.руб.</i>
Реклама и PR мероприятия	14	22
Командировочные расходы	12	19
Коммерческие расходы	26	41
Заработная плата и страховые взносы	934	812
Амортизация	118	7
Консультационные и юридические услуги	38	38
Налоги	35	33
Охрана труда и безопасность	26	21
Банковские комиссии	26	19
Расходы по транспортировке	23	34
Операционная аренда	18	46
Канцелярские товары, материалы	18	28
Коммунальные платежи и расходы по содержанию помещений	7	34
Прочие	7	47
Административные расходы	1 250	1 119
Итого коммерческие и административные расходы	1 276	1 160

10. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы и расходы за 2020 и 2019 гг. включают в себя:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	млн.руб.	млн.руб.
Прибыль от продажи акций/долей	-	211
Восстановление резерва под вознаграждения дилеру	81	-
Доходы от возвратов товаров	45	-
Результат от выбытия/реализации ОС и НМА	-	76
Имущество, выявленное по итогам инвентаризации	45	18
Результат от реализации материалов	27	30
Результат от реализации отходов	16	17
Прочие операционные доходы	34	32
Итого прочие доходы	248	384
Прибыль/(убыток) от продажи акций/долей	96	-
Недозагрузка и простой производства	22	17
Расход от возвратов товаров	-	22
Результат от выбытия/реализации ОС и НМА	3	-
Прочие операционные расходы	50	3
Итого прочие расходы	171	42
Итого прочие операционные доходы/расходы	77	342

Прочие операционные расходы включают расходы на услуги сторонних организаций по работам непроизводственного характера, недостачи по инвентаризации и прочие индивидуально незначительные виды расходов.

11. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	млн.руб.	млн.руб.
Проценты к получению по займам	33	7
Проценты к получению по депозитам и/или остаткам	2	5
Доходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	74	111
Итого финансовые доходы	109	123
Проценты по кредитам и займам	696	895
Процентные расходы по арендным обязательствам	206	223
Расходы от дисконтирования долгосрочной дебиторской задолженности	41	37
Факторинг и товарные кредиты	21	19
Расходы по поручительствам	11	10
Прочие	24	9
Итого финансовые расходы	999	1 193

12. Налог на прибыль

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за отчетные годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
Текущий налог на прибыль:		
Расход по текущему налогу на прибыль	(406)	(26)
Отложенный налог:		
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	(88)	38
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	(494)	12

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

На текущий налог на прибыль для Компании установлена пониженная ставка в размере 2,00%, что обусловлено региональным законом в отношении организаций-резидентов, осуществляющих промышленное производство научно-технической продукции в границах технико-внедренческой особой экономической зоны на территории г.Москвы.

12. Налог на прибыль (продолжение)

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Различия между МСФО и соответствующими налоговыми базами приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью отдельных активов и обязательств для целей консолидированной финансовой отчетности и для целей налогообложения. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по ставке, применение которой ожидается в период восстановления временных разниц, исходя из ставок и законодательных норм, действующих или введенных в действие на конец отчетного периода.

Ниже представлены отложенные налоговые активы и обязательства:

	Консолидированный отчет о финансовом положении	
	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Ускоренная амортизация для целей налогообложения	-	-
Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости	-	-
Переоценка запасов по справедливой стоимости	(91)	(20)
Переоценка нематериальных активов по справедливой стоимости	(29)	16
Переоценка основных средств по справедливой стоимости	(198)	(73)
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	647	535
Переоценка торговой и прочей дебиторской задолженности по справедливой стоимости	47	7
Переоценка убытков текущего и предшествующих периодов по справедливой стоимости	81	80
Переоценка обязательств по финансовой аренде по справедливой стоимости	41	34
Переоценка договоров капитального строительства по справедливой стоимости	-	(1)
Переоценка торговой и прочей кредиторской задолженности по справедливой стоимости	(7)	-
Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль		
Чистые отложенные налоговые активы	491	578
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:		
Отложенных налоговых активов	962	928
Отложенных налоговых обязательств:		
Продолжающаяся деятельность	(471)	(350)
Чистые отложенные налоговые обязательства	491	578

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января	578	547
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	(88)	38
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнесов	1	(7)
На 31 декабря	491	578

12. Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2019 и 2020 гг. Группа не имела признанного отложенного налогового обязательства по налогам, которые будут подлежать выплате по нераспределенной прибыли некоторых дочерних компаний предприятий Группы.

Группа установила, что нераспределенная прибыль ряда её дочерних компаний, не будет распределена в обозримом будущем.

Дивиденды могут быть выплачены только по решению Общего собрания акционеров из чистой прибыли, определенной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов Компанией основному акционеру Группы в 2021 г. по итогам работы за 2020 г. не планируется в связи с получением Компанией убытка за 2020 г. и не влечет последствий в отношении налога на прибыль. В 2019 и 2020 гг. Компанией по итогам работы за 2018 и 2019 годы не объявлялись дивиденды, что также не влечёт последствий в отношении налога на прибыль.

13. Основные средства

	Здания и сооружения в собственности	Незавершённое строительство	Машины и оборудование в собственности	Прочие ОС в собственности	ИТОГО
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	2 793	377	7 004	233	10 407
Поступления	-	414	-	17	431
Выбытия	(373)	(96)	(9)	-	(478)
Перевод между видами ОС	-	(407)	401	6	-
На 31 декабря 2019 г.	2 420	288	7 396	256	10 360
Поступления	421	25	237	8	691
Выбытия	(26)	(222)	(254)	(25)	(527)
Перевод между видами ОС	11	-	103	(56)	58
Пересчет в валюту отчетности	-	-	129	5	134
На 31 декабря 2020 г.	2 826	91	7 611	188	10 716
Амортизация					
На 1 января 2019 г.	(73)	-	(858)	(55)	(986)
Амортизационные отчисления за год	(67)	-	(818)	(48)	(933)
Выбытия	1	-	5	1	7
На 31 декабря 2019 г.	(139)	-	(1 671)	(102)	(1 912)
Амортизационные отчисления за год	(71)	-	(886)	(32)	(989)
Выбытия	3	-	67	6	76
Перевод между видами ОС	(1)	-	(70)	50	(21)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	(19)	(2)	(21)
На 31 декабря 2020 г.	(208)	-	(2 579)	(80)	(2 867)
Чистая балансовая стоимость					
На 31 декабря 2019 г.	2 281	288	5 725	154	8 448
На 31 декабря 2020 г.	2 618	91	5 032	108	7 849

Основная доля в составе группы основных средств «Машины и оборудование» приходится на Компанию (более 90%) и представлена в основном производственным оборудованием.

13. Основные средства (продолжение)

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения в форме права пользования	Машины и оборудование в форме права пользования	ИТОГО
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2019 г.	134	398	532
Поступления	-	1 528	1 528
На 31 декабря 2019 г.	134	1 926	2 060
Поступления	285	198	483
Выбытия	-	(2)	(2)
Перевод между видами ОС	-	(58)	(58)
Пересчет в валюту отчетности	14	-	14
На 31 декабря 2020 г.	433	2 064	2 497
Амортизация			
На 1 января 2019 г.	(27)	(165)	(192)
Амортизационные отчисления за год	(68)	(127)	(195)
На 31 декабря 2019 г.	(95)	(292)	(387)
Амортизационные отчисления за год	(99)	(221)	(320)
Выбытия	-	2	2
Перевод между видами ОС	-	21	21
Пересчет в валюту отчетности	(11)	-	(11)
На 31 декабря 2020 г.	(205)	(490)	(695)
Чистая балансовая стоимость			
На 31 декабря 2019 г.	39	1 634	1 673
На 31 декабря 2020 г.	228	1 574	1 802

(а) Аренда производственного оборудования

Группа арендует производственное оборудование, транспортные средства, здания и сооружения по договорам финансовой аренды. Залоговым обеспечением по части обязательств финансовой аренды Группы является взятое в аренду оборудование, транспортные средства и здания.

(б) Амортизация

В 2020 году амортизация основных средств в сумме 1 713 млн. руб. была включена в состав себестоимости и 118 млн. руб. в состав административных расходов.

В 2019 году амортизация основных средств в сумме 1 376 млн. руб. была включена в состав себестоимости и 7 млн. руб. в состав административных расходов.

13. Основные средства (продолжение)

(в) Тест на обесценение

Компания проводит тест на обесценение основных средств по состоянию на 1 января каждого года. Проверка на обесценение производилась в начале 2021 года с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения.

Возмещаемая стоимость каждой единицы, генерирующей денежные потоки, была определена на основании оценки стоимости от ее использования. Расчет стоимости от использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и соответствующей ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски, сопутствующие операционной деятельности Группы.

Бизнес-план содержит внутренние прогнозы по производству, реализации, затратам каждой ЕГДП, а также прогнозы по выручке, операционным издержкам и капитальным вложениям. В качестве первого шага при подготовке прогнозов в указанные документы Группы включается ряд обусловленных внешними условиями допущений, таких как цены на микроэлектронную продукцию, курс рубля, а также уровень инфляции, связанной с ростом издержек производства. Данные предпосылки основываются на существующих ценах, уровнях инфляции рубля и доллара США, других макроэкономических факторах и исторических тенденциях, а также волатильности рынков.

Для определения справедливой стоимости основных средств и активов в форме права пользования использовался сравнительный и затратный подходы.

Были применены следующие допущения с учетом ситуации с COVID-19, описанной в п. 1.3. Общих положений:

- активы были сгруппированы в 4 единицы, генерирующих денежные потоки (ЕГДП);
- Денежные потоки прогнозировались на основе фактических результатов операционной деятельности и бизнес-плана до 2027 года;
- цены продаж прогнозировались исходя из фактических цен на продукцию Группы в 2020 году с учетом их повышения на уровень индекса цен производителей в каждом последующем периоде;
- темп роста продаж в 2021–2027 годах определяется по всем направлениям реализации продукции;
- рост прямых затрат на единицу продукции спрогнозирован с учетом фактической структуры себестоимости;
- при определении возмещаемой величины основных средств и нематериальных активов применялись ставки дисконтирования до вычета налогов, которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала. Ниже указаны ставки дисконтирования до вычета налогов, которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала для существенных ЕГДП:

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

13. Основные средства (продолжение)

(г) Тестирование на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 г. Группа провела анализы возмещаемых стоимостей основных средств в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на каждую отчетную дату. В 2019 и 2020 годах, по результатам проведенного теста, обесценение не начислялось.

14. Нематериальные активы

Изменение балансовой стоимости нематериальных активов представлено в таблице ниже:

	Лицензии	Нематериальные активы, разработанные внутри компании, кроме НиОКР	НиОКР	Объекты незавершенного строительства (в части НМА)	Приобретенное программное обеспечение	Прочие нематериальные активы	ИТОГО
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 г.	1 368	94	41	139	1	-	1 643
Поступления	-	67	36	32	3	-	138
Выбытия	-	-	-	(64)	-	-	(64)
На 31 декабря 2019 г.	1 368	161	77	107	4	-	1 717
Поступления	500	40	17	444	33	19	1 053
Выбытия	-	(133)	(3)	(126)	-	-	(262)
Пересчет в валюту отчетности	-	-	-	-	2	-	2
На 31 декабря 2020 г.	1 868	68	91	425	39	19	2 510
Амортизация							
На 1 января 2019 г.	(195)	(21)	(6)	-	-	-	(222)
Амортизация	(206)	(28)	(18)	-	(3)	-	(255)
На 31 декабря 2019 г.	(401)	(49)	(24)	-	(3)	-	(477)
Амортизация	(278)	(9)	(20)	-	(7)	-	(314)
Выбытия	-	19	1	-	-	-	20
Пересчет в валюту отчетности	-	-	-	-	(2)	-	(2)
На 31 декабря 2020 г.	(679)	(39)	(43)	-	(12)	-	(773)
Чистая балансовая стоимость							
На 31 декабря 2019 г.	967	112	53	107	1	-	1 240
На 31 декабря 2020 г.	1 189	29	48	425	27	19	1 737

Объекты незавершенного строительства представлены в основном ОКР «Создание микроконтроллеров интернета вещей» и «Разработка и освоение новых изделий». Эти ОКР находятся на этапе разработки для дальнейшего собственного использования при производстве новых изделий.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания не имела объектов нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования или находящихся в залоге.

14. Нематериальные активы (продолжение)

(а) Тестирование на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 г. Группа провела анализы возмещаемых стоимостей нематериальных активов в рамках анализа долгосрочных активов на обесценение на каждую отчетную дату, по результатам такого анализа в 2019 году начислено обесценение в размере 4 млн.руб. Сумма убытка от обесценения включена в состав статьи «Убытки от обесценения и резервы». В 2020 году по результатам проведенного теста обесценение не начислялось. Основные допущения при определении возмещаемой стоимости НМА отражены в Примечании 13 (а).

15. Инвестиционное имущество

	2020 г	2019 г
	млн.руб.	млн.руб.
Остаток на 1 января	79	79
Приобретения (последующие затраты)		1
Амортизация	(1)	(1)
Остаток на 31 декабря	78	79

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

16. Товарно-материальные запасы

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Сырье и материалы (по себестоимости)	1 227	1 240
Незавершенное производство (по себестоимости)	3 273	3 216
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	1 403	681
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	5 903	5 137

В 2020 г. уменьшение списания стоимости запасов, признанное в составе себестоимости реализации в результате списания стоимости запасов до чистой стоимости реализации, а также изменения резерва по устаревшим запасам, составило 29 млн. руб., в 2019 г. – 163 млн. руб.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. запасы не предоставлялись Группой в качестве обеспечения под полученные кредиты и займы.

17. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Торговая дебиторская задолженность покупателей	4 369	3 744
Ожидаемый кредитный убыток (торговой дебиторской задолженности)	(24)	(77)
Торговая дебиторская задолженность	4 345	3 667
Прочая дебиторская задолженность	1 489	1 739
Ожидаемый кредитный убыток (по прочей дебиторской задолженности)	(253)	(212)
Прочая дебиторская задолженность	1 236	1 527
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 581	5 194

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Торговая и прочая дебиторская задолженность (по срочности)		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 524	4 620
Торговая и прочая дебиторская задолженность, долгосрочная	57	574
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	5 581	5 194

Балансовая стоимость дебиторской задолженности покупателей и заказчиков примерно соответствует ее справедливой стоимости. Их справедливые стоимости относятся к уровню 3 по иерархии справедливой стоимости.

Ниже представлено изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков:

	Ожидаемый кредитный убыток (торговой дебиторской задолженности)	Ожидаемый кредитный убыток (по прочей дебиторской задолженности)	Итого
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января 2020 г.	(77)	(212)	(289)
Сформированные в течение года	(63)	(265)	(328)
Использование и восстановление резервов	116	224	340
На 31 декабря 2020 г.	(24)	(253)	(277)

18. Авансы выданные

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Авансы выданные	496	1 508
Расходы будущих периодов	4	4
Итого авансы выданные и расходы будущих периодов	500	1 512

19. Прочие финансовые активы

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД		
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	-	2
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 581	5 194
Займы, предоставленные третьим сторонам	-	4
Займы, предоставленные связанным сторонам	266	-
Итого финансовые активы*	5 847	5 200
Итого оборотные финансовые активы	5 524	4 620
Итого внеоборотные финансовые активы	323	580

* Финансовые активы, кроме денежных средств и депозитов

20. Денежные средства и их эквиваленты

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Денежные средства и эквиваленты (наличные и на банковских счетах)	232	391
Депозиты до 3-х месяцев	614	832
Денежные средства с ограничением по использованию	179	151
Итого	1 025	1 374

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

21. Капитал

Объявленный уставный капитал

	31.12.2020	31.12.2019
	тыс.шт.	тыс.шт.
Обыкновенные акции по 0,025 руб. каждая	50 511	49 947

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	тыс.шт.	млн.руб.
На 1 января 2019 г.	49 408	5
Выпущены и оплачены в 2019 г.	539	-
На 31 декабря 2019 г.	49 947	5
Выпущены и оплачены в 2020 г.	565	-
На 31 декабря 2020 г.	50 511	5

Собственные выкупленные акции

	тыс.шт.	млн.руб.
На 1 января 2019 г.	791,86	146
Выкуплено из обращения с оплатой денежными средствами	(1,00)	(1)
На 31 декабря 2019 г.	790,86	145
Выкуплено из обращения с оплатой денежными средствами	(790,86)	(145)
На 31 декабря 2020 г.	-	-

21. Капитал (продолжение)

Сотрудники Компании имели право приобретать акции Компании, которые компания ранее выкупила на себя и числящиеся на казначейском счете компании.

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. состоит из 50 511 и 49 947 тыс.шт. соответственно разрешённых к выпуску, выпущенных и находящихся в обращении обыкновенных акций номиналом 2,5 копейки каждая. Текущая стоимость акционерного капитала была скорректирована, принимая во внимание эффект гиперинфляции, которая существовала в Российской Федерации до конца 2002 года.

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Государственная регистрация дополнительных выпусков ценных бумаг Компании, по которым получены средства в 2019 и 2020 гг., по состоянию на дату выпуска настоящей отчётности завершены.

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

21. Капитал (продолжение)

Объявленные и выплаченные дивиденды

В соответствии с российским законодательством Компания распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит ее в состав резервов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Выплата дивидендов и прочее распределение прибыли осуществляются на основе бухгалтерской отчетности Компании, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Однако эти и другие законодательные и нормативные акты допускают различные толкования и, соответственно, руководство Группы считает, что на данный момент раскрытие информации о размерах распределяемых резервов в настоящей консолидированной финансовой отчетности является нецелесообразным.

В 2020 и 2019 гг. Компанией по итогам работы за 2019 и 2018 гг. не объявлялись дивиденды.

22. Государственные субсидии

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

22. Государственные субсидии (продолжение)

Субсидия на разработку микроконтроллера для устройств «Интернет вещей»

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
На 1 января	65	-
Поступление субсидий	47	107
Обеспечено расходными документами	(112)	(42)
На 31 декабря	-	65

Субсидия на возмещение производственных затрат по лизинговым платежам

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
На 1 января	-	-
Поступление субсидий	30	-
Обеспечено расходными документами	(30)	-
На 31 декабря	-	-

Субсидия на возмещение капитального строительства

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
На 1 января	-	-
Поступление субсидий	22	19
Обеспечено расходными документами	(22)	(19)
На 31 декабря	-	-

Разработка и организация серийного производства комплекта интегральных схем управления питанием для экспортных поставок

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
На 1 января	-	-
Поступление субсидий	20	-
Обеспечено расходными документами	(20)	-
На 31 декабря	-	-

22. Государственные субсидии (продолжение)

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

В связи с данными субсидиями у Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. неисполненных обязательств не имелось, а по состоянию на 31 декабря 2019 г. в части обязательств по разработке микроконтроллера для устройств Интернета вещей обязательства составили 65 млн. руб.

23. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Кредиторская задолженность перед работниками включает начисления обязательств перед сотрудниками по неиспользованным отпускам на сумму 107 млн. руб. на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2019 г.: 96 млн. руб.).

24. Авансы полученные

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Авансы полученные, в том числе:		
в составе долгосрочных обязательств	-	23
в составе краткосрочных обязательств	506	2 324
Итого авансы полученные	506	2 347

25. Договоры аренды

У Группы имеются договоры аренды оборудования, которые необходимы для осуществления производственного процесса. Срок аренды по такому оборудованию составляет от 3 до 20 лет. 3 года - для производственного оборудования, для энергетического оборудования - более 3 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду.

У Группы также имеются некоторые договоры аренды транспортных средств со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

25. Договоры аренды (продолжение)

Балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования по состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 гг. и ее изменения в течение 2019-2020 гг. представлены в Примечании 13 и в отчете о финансовом положении учтены в составе основных средств.

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по финансовой аренде и ее изменения в течение периода:

	2020 г. млн.руб.	2019 г. млн.руб.
На 1 января	1 845	372
Прирост	872	1 361
Начисление процентов	206	223
Платежи	(559)	(111)
На 31 декабря	2 364	1 845
Краткосрочные	571	362
Долгосрочные	1 793	1 483

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года млн.руб.	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года млн.руб.
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	(320)	(195)
Процентный расход по обязательствам по аренде	(206)	(223)
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	(526)	(418)

26. Займы и кредиты

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

26. Займы и кредиты (продолжение)**Прочие финансовые обязательства**

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 095	2 939
Итого прочие финансовые обязательства	4 095	2 939
Итого краткосрочные	4 095	2 939
Итого долгосрочные	-	-

(а) Ограничительные условия

Банковские кредитные соглашения содержат определенные ограничения. В частности, накладываются ограничения в отношении совершения некоторых операций и финансовых показателей, включая ограничения в отношении величины задолженности и рентабельности. Некоторые кредитные договоры накладывают ограничения на минимальный размер поступлений денежных средств, которые ежемесячно должны проходить через текущие банковские счета соответствующих предприятий Группы.

По итогам 3-го и 4-го кварталов 2019 года было нарушено условие по поддержанию оборотов по банковским счетам отдельных компаний Группы. Данное нарушение привело к повышению годовой процентной ставки на 1 процент с первого числа второго месяца, следующего за кварталом, в котором произошло нарушение. Повышенная ставка применяется по последнее число месяца, следующего за кварталом, в котором условие о необходимом размере кредитовых оборотов будет выполнено.

(б) Обеспечение

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

27. Резервы

	Резерв на бонусы	Резервы по судебным искам и претензиям	Резерв под комиссию дилерам	Резервы прочие	Итого
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января 2019 г.	(35)	(29)	-	(16)	(80)
Сформированные в течение года	(58)	-	(81)	-	(139)
Использование и восстановление резервов	63	12	-	16	91
На 31 декабря 2019 г.	(30)	(17)	(81)	-	(128)

27. Резервы (продолжение)

	Резерв на бонусы	Резервы по судебным искам и претензиям	Резерв под комиссии дилерам	Резервы прочие	Итого
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
На 1 января 2020 г.	(30)	(17)	(81)	-	(128)
Сформированные в течение года	(56)	-	(20)	(28)	(104)
Использование и восстановление резервов	55	15	81	-	151
На 31 декабря 2020 г.	(31)	(2)	(20)	(28)	(81)

Резервы под комиссионные вознаграждения дилерам

Группа признала резерв по предстоящим расходам на комиссионное вознаграждение дилеров по итогам сотрудничества в 2020 и 2019 году в размере 20 и 81 млн.руб. соответственно.

Резервы по вознаграждениям и бонусам сотрудникам

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа признала резервы по вознаграждениям и бонусам сотрудникам по итогам работы в 2020 г., выплаты по которым ожидаются в 2021 г., в размере 31 млн. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 30 млн.руб.).

Прочие резервы и резервы по судебным разбирательствам включают индивидуально незначительные обязательства Группы на сумму 30 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 г. (на 31 декабря 2020 г.: 17 млн.руб).

28. Финансовые инструменты

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, используемые для привлечения средств для финансирования текущей деятельности Группы, и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

(a) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей, выданными займами и банковскими депозитами.

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Группы, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли или стране, в которой осуществляют свою деятельность клиенты, особенно в текущих условиях ухудшения экономической ситуации. Однако по территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

28. Финансовые инструменты (продолжение)

(а) Кредитный риск (продолжение)

Большая часть клиентов работает с Группой стабильно на протяжении длительного промежутка времени, и убытки возникали редко. При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, они группируются по различным критериям таким как, территориальное расположение, структура задолженности, по срокам, проводится анализ наличия в прошлом финансовых затруднений клиента.

Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31.12.2020	31.12.2019
	млн.руб.	млн.руб.
Денежные средства и их эквиваленты	1 025	1 374
Займы выданные	266	4
Торговая дебиторская задолженность	4 369	3 667
Прочая дебиторская задолженность	1 489	1 527
Прочие финансовые активы	-	2
	7 149	6 574

Убытки от обесценения

Группа создает резерв под ожидаемые кредитные убытки только в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности дебиторов на основе анализа ее возрастной структуры, поскольку спецификой операций Группы, является наличие существенных контрактов, платежи по которым привязаны к графику платежей. Срок оплаты относительно даты поставки может варьироваться в пределах нескольких месяцев от даты поставки, соответственно, до тех пор, пока ожидается, что согласованные условия оплаты не будут существенным образом не нарушены, Группа не классифицирует задолженность конкретного дебитора как сомнительную.

Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности в разбивке по группам контрагентов:

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(б) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

28. Финансовые инструменты (продолжение)**(б) Риск ликвидности (продолжение)**

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, и исключая влияние соглашений о зачете:

31 декабря 2020 г.	Итого	В течение 1 месяца	От 2 до 3 месяцев	от 4 до 12 месяцев	Через 1 год или позднее
	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
Кредиты					
Основная сумма	8 047	-	-	843	7 204
Проценты	1 929	-	143	435	1 351
	9 976	-	143	1 278	8 555
Займы					
Основная сумма	152	7	14	24	107
Проценты	10	1	1	5	3
	162	8	15	29	110
Векселя					
Основная сумма	216	-	-	-	216
Проценты	262	-	-	-	262
	478	-	-	-	478
Финансовая аренда					
Основная сумма	2 197	20	30	155	1 992
Проценты	2 798	19	37	160	2 582
	4 995	39	67	315	4 574
Итого	15 611	47	225	1 622	13 717

31 декабря 2019 г.	Итого	В течение 1 месяца	От 2 до 3 месяцев	от 4 до 12 месяцев	Через 1 год или позднее
	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
Кредиты					
Основная сумма	8 047	-	8	37	8 002
Проценты	3 394	-	195	590	2 609
	11 441	-	203	627	10 611
Займы					
Основная сумма	145	6	14	125	-
Проценты	19	-	-	19	-
	164	6	14	144	-
Векселя					
Основная сумма	216	-	-	-	216
Проценты	238	-	-	-	238
	454	-	-	-	454
Финансовая аренда					
Основная сумма	1 845	9	19	334	1 483
Проценты	2 561	17	34	146	2 364
	4 406	26	53	480	3 847
Итого	16 465	32	270	1 251	14 912

28. Финансовые инструменты (продолжение)

(в) Валютный риск

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Обоснованно возможное укрепление (ослабление) рубля, являющейся функциональной валютой представления отчётности, как показано ниже, по отношению к остальным валютам по состоянию на конец года повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и величину капитала и прибыли или убытка до налогообложения на указанные ниже суммы. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

Группа не заключает соглашений для хеджирования валютных рисков в отношении ее операций.

У Группы имеются следующие монетарные статьи, номинированные в валютах, отличных от функциональной валюты Группы:

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности

Ниже представлена чувствительность финансового результата Группы за 2020 и 2019 гг. к обоснованно возможным изменениям курсов валют, при этом все другие параметры приняты величинами постоянными.

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

(г) Процентный риск

Риск изменения процентных ставок связан с вероятностью изменений в стоимости финансовых инструментов в связи с изменениями процентных ставок. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на годовую прибыль (убыток) компаний Группы из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. основная задолженность Группы представлена кредитованием с плавающей ставкой, связанной линейной формулой с ключевой ставкой ЦБ РФ, и которая составила 8 000 млн. руб.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли Группы к возможному увеличению на 2% ставок по кредиту с плавающей процентной ставкой, что, по мнению руководства, является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях. Анализ чувствительности проводился на основании допущения, что сумма задолженности, имеющая плавающую процентную ставку на отчетную дату, существовала в течение всего отчетного периода.

	31.12.2020	31.12.2019
Убыток	(149)	(160)

28. Финансовые инструменты (продолжение)

Анализ чувствительности справедливой стоимости инструментов с фиксированными процентными ставками

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы за год.

(д) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Ниже в таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости по состоянию на указанные даты:

	31.12.2020		31.12.2019	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Финансовые активы				
Займы, предоставленные связанным сторонам	266	266	-	-
Инвестиции в некотируемые долевыми инструментами	-	-	2	2
Займы, предоставленные третьим сторонам	-	-	4	4
Итого	266	266	6	6
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы:				
Займы и кредиты с плавающей ставкой	8 286	8 208	8 000	8 026
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	196	197	191	193
Простой вексель	311	282	288	288
Итого	8 793	8 687	8 479	8 507

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости

Группа использует следующую иерархическую структуру методов оценки для раскрытия информации о справедливой стоимости финансовых инструментов:

- уровень 1: Котируемые (некорректируемые) рыночные цены на активных рынках на идентичные активы и обязательства;

Расчет справедливой стоимости и иерархия справедливой стоимости (продолжение)

- уровень 2: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются прямо или косвенно наблюдаемыми;
- уровень 3: Методы оценки, для которых данные самого низкого уровня ввода, имеющие важное значение для определения справедливой стоимости, являются ненаблюдаемыми.

28. Финансовые инструменты (продолжение)

В следующих таблицах представлен анализ финансовых инструментов в разрезе уровней иерархии справедливой стоимости:

31 декабря 2020 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	266	-	-	266
Займы, предоставленные связанным сторонам	266	-	-	266
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	-	-	-	-
Займы, предоставленные третьим сторонам	-	-	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	(8 793)	-	(8 645)	(148)
Займы и кредиты с плавающей ставкой	(8 286)	-	(8 286)	-
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(196)	-	(48)	(148)
Простой вексель	(311)	-	(311)	-

31 декабря 2019 г.	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.	млн.руб.
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:	6	-	4	2
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	2	-	-	2
Займы, предоставленные третьим сторонам	4	-	4	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:	(8 479)	-	(8 336)	(143)
Займы и кредиты с плавающей ставкой	(8 000)	-	(8 000)	-
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(191)	-	(48)	(143)
Простой вексель	(288)	-	(288)	-

(е) Управление рисками, связанными с капиталом

Руководство Группы регулярно анализирует структуру капитала. На основании результатов такого анализа Группа предпринимает меры по поддержке сбалансированности общей структуры капитала, дополнительного выпуска и выкупа собственных акций, а также погашения существующей задолженности.

В отношении Группы отсутствуют внешние требования в отношении капитала.

28. Финансовые инструменты (продолжение)

(ё) Сверка движений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
По состоянию на 01 января 2020 г.	8 479	1 845	149	10 473
Движение денежных средств, включая:	(406)	(765)	571	(600)
Поступление кредитов и займов	9	-	-	9
Погашение кредитов и займов	(71)	-	-	(71)
Поступление факторинга и субсидий	-	-	1 543	1 543
Погашение факторинга и субсидий	-	-	(765)	(765)
Погашение обязательств по аренде	-	(559)	-	(559)
Проценты уплаченные	(344)	(206)	-	(550)
Прочие движения денежных средств	-	-	(18)	(18)
Дивиденды уплаченные	-	-	(189)	(189)
Финансовые расходы	696	206	21	923
Дивиденды акционерам	-	-	189	189
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц	-	261	-	261
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	24	4	-	28
Поступления по МСФО (IFRS) 16	-	813	-	813
Прочие неденежные движения	-	-	(432)	(432)
По состоянию на 31 декабря 2020 г.	8 793	2 364	498	11 655

28. Финансовые инструменты (продолжение)

(ё) Сверка движений обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности (продолжение)

	Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	Обязательства по аренде	Прочие обязательства, связанные с финансовой деятельностью	Итого
По состоянию на 01 января 2019 г.	9 138	372	32	9 542
Движение денежных средств, включая:	(1 563)	(334)	400	(1 497)
Поступление кредитов и займов	8 069	-	-	8 069
Погашение кредитов и займов	(8 728)	-	-	(8 728)
Поступление факторинга и субсидий	-	-	1 711	1 711
Погашение факторинга и субсидий	-	-	(1 293)	(1 293)
Погашение обязательств по аренде	-	(111)	-	(111)
Проценты уплаченные	(904)	(223)	-	(1 127)
Прочие движения денежных средств	-	-	(18)	(18)
Дивиденды уплаченные	-	-	-	-
Финансовые расходы	895	223	19	1 137
Дивиденды акционерам	-	-	-	-
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц	-	(168)	-	(168)
Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности	9	(5)	-	4
Поступления по МСФО (IFRS) 16	-	1 757	-	1 757
Прочие неденежные движения	-	-	(302)	(302)
По состоянию на 31 декабря 2019 г.	8 479	1 845	149	10 473

29. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы оказать существенное влияние на ее финансово-хозяйственную деятельность.

Поручительства выданные

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 г. Группа выдала поручительства в сумме 2,2 и 0,5 млрд. руб. соответственно.

Условные обязательства налогового характера

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство могут по-разному толковаться, кроме того, они подвержены довольно частым изменениям. Интерпретация такого законодательства руководством при применении к тем или иным операциям и деятельности может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Недавние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые ведомства занимают все более категоричную позицию в толковании законодательства и оценочных значений, и в результате, возможно, что итоги и деятельность, которые не вызывали вопросов в прошлом, могут быть оспорены. В итоге могут быть начислены значительные дополнительные налоговые расходы, штрафы и проценты. Фискальные периоды остаются открытыми для налоговых проверок соответствующих органов в течение 3х календарных лет, предшествующих году проверки.

29. Условные и договорные обязательства (продолжение)

Руководствуясь наиболее разумными оценками, Группа не формирует резервы под возможные убытки в связи с проверками, проводимыми налоговыми органами, поскольку считает вероятность начисления дополнительных налогов, штрафов и пеней крайне низкой.

С 1 января 2012 г. в Российской Федерации начали применяться новые принципы определения рыночных цен в сделках между взаимозависимыми лицами для целей налогообложения (так называемые принципы «трансфертного ценообразования»). Расширено понятие «взаимозависимость», которая может быть, как между физическим и юридическим лицом, так и между юридическими лицами. Отдельные сделки между взаимозависимыми лицами стали признаваться контролируруемыми сделками. Введен специальный перечень критериев для признания сделок контролируемыми, а налоговый орган вправе проверить ценообразование для целей налогообложения только в отношении контролируемых сделок.

По итогам календарного года Группа составляет и представляет в налоговый орган Уведомления о контролируемых сделках. В связи со вступлением в силу данных правил, отсутствием правоприменительной практики и некоторых ограничений, введенных новым законом, данные новые правила нельзя считать строго определенными.

В 2020 и 2019 гг. Группа определила свою задолженность, возникающую в связи с «контролируемыми» сделками, используя фактические цены данных сделок, которые являются рыночными.

Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы имелись обязательства капитального характера на сумму 538 и 769 млн. руб. соответственно.

30. Операции со связанными сторонами

В настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Ниже приведено описание характера взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительное сальдо расчетов.

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Нижеприведённая таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за 2019-2020 финансовые годы.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

30. Операции со связанными сторонами (продолжение)

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

	31.12.2020	31.12.2019
	<i>млн.руб.</i>	<i>млн.руб.</i>
<i>Справочно</i>		
Проценты к получению	10	10
Займы выданные	266	-

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу Группы

Суммы вознаграждения, выплаченного ключевому управленческому персоналу Группы за 2020 и 2019 гг. составили 131 млн.руб. и 230 млн.руб. соответственно. Ключевой управленческий персонал – это лица, наделённые полномочиями и несущие ответственность за планирование, управление и контроль над деятельностью Группы. Сюда также относятся директора компании и финансовые контролёры компаний.

31. Существенные дочерние компании, находящиеся не в полной собственности

Ниже представлена обобщённая финансовая информация о дочерних компаниях Группы, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия. Эта информация основана на суммах до исключения внутригрупповых оборотов и остатков, приходящаяся и, на акционеров компаний, и неконтрольные доли участия:

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

31. Существенные дочерние компании, находящиеся не в полной собственности (продолжение)

Данные абзацы не раскрываются на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

32. События после отчетной даты

В январе 2021 года акционерами Компании на общем собрании акционеров было принято решение о прекращении публичного статуса ПАО «Микрон». На дату утверждения данной отчетности процедуры по прекращению публичного статуса Компании не завершены.

Данный абзац не раскрывается на основании постановления Правительства РФ от 04.04.2019 № 400 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

По итогам предъявления акционерами Компании требований о выкупе принадлежащих им акций Компании в апреле 2021 года Компания выкупила на себя 5 674 штук обыкновенных именных акций, что составило 0,011% от общего количества находящихся в обращении акций.

32. События после отчетной даты (продолжение)

Других существенных событий, произошедших после отчетной даты до даты утверждения настоящей отчетности, в Группе не происходило.

С начала 2021 года продолжается неопределенность и волатильность мировых валютных, торговых и финансовых рынков, вызванная распространением коронавирусной инфекции (COVID-19). Совместное воздействие нескольких факторов привело к продолжившемуся обесценению российского рубля по отношению к другим иностранным валютам.

Из-за неопределенности и продолжительности этих событий, Группа не может точно и достоверно оценить количественное влияние этих событий на своё финансовое положение. Руководство Группы следит за ситуацией и принимает необходимые меры.