

**Публичное
акционерное
общество
«Кировский завод»
и его дочерние
предприятия**

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

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-9
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	10
Консолидированный отчет о финансовом положении	11
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	12
Консолидированный отчет о движении денежных средств	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности:	
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	15
2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ	16
3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	17
4. ВЫРУЧКА	19
5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ	22
6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	26
7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	26
8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО	27
9. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, нетто	27
10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	27
11. Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода	31
12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	32
13. Инвестиционная недвижимость	36
14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	37
15. Обесценение долгосрочных активов, включая гудвилл	38
16. Инвестиции, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО	39
17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ, НЕТТО	41
18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, авансы выданные и налоги к возмещению	42
19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	45
20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ	45
21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	45
22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	48
23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, авансы полученные и прочие обязательства, налоги к уплате	50
24. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	51
25. прочие долгосрочные обязательства	52
26. Выбытие дочерней организации	53
27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	53
28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	58
29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	58
30. Субсидии полученные	60
31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	61
32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	63

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Публичного Акционерного Общества «Кировский завод» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством Группы 27 апреля 2021 года.

От имени Руководства:


Г.П. Семенов
Генеральный директор
ПАО «Кировский завод»


Г.Ю. Горячий
Финансовый директор
ПАО «Кировский завод»

27 апреля 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам Публичного акционерного общества «Кировский завод»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Кировский завод» (ОГРН 1027802712365, Российская Федерация, 198097, г. Санкт-Петербург, проспект Стачек, д. 47, литер Щ, пом. 1-н), и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности за 2020 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, 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 с оговоркой

Группой не была раскрыта информация о конечной контролирующей стороне на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года вопреки требованиям стандарта МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

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» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам

этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Точность и полнота признания выручки

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

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа отражает значительную часть выручки от реализации по мере выполнения обязанностей по договору (в течение времени). Таким образом, Группа признает выручку и себестоимость исходя из степени выполнения договоров по состоянию на отчетную дату. Степень выполнения определяется как соотношение понесенных на отчетную дату затрат к общим ожидаемым затратам по договору.

Используемый Группой метод предполагает наличие надежной оценки будущих затрат, необходимых для исполнения обязательств по долгосрочным договорам с покупателями.

Ключевые положения учетной политики в отношении выручки, обусловленной договорами с покупателями, показатели выручки за отчетный период приведены в Примечаниях 4, 11 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении признания и оценки выручки в течение периода, являются приемлемыми и соответствуют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

**Признание отложенных налоговых активов дочерними компаниями в
отношении налоговых убытков**

Некоторыми дочерними компаниями Группы в отчетном и предшествующих отчетному периодах получены налоговые убытки. Отложенные налоговые активы по убыткам, перенесенным на будущее, признаются в консолидированной финансовой отчетности только при условии существования вероятности того, что Общество получит достаточную налогооблагаемую прибыль в последующих периодах.

Оценка величины будущей налогооблагаемой прибыли Общества зависит от прогнозируемой величины доходов, объемов продаж, планируемых новых источников доходов наряду с сохранением текущего уровня или снижения расходов.

Так как существует неопределенность, связанная с прогнозированием будущей налогооблагаемой прибыли, подтверждающей сумму признанных отложенных налоговых активов, а также в связи с существенной суммой неиспользованных налоговых убытков Группы, мы уделили особое внимание данному вопросу.

Соответствующая информация раскрыта в Примечании 10 к консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита отложенных налоговых активов мы:

- проанализировали полученные от руководства бюджеты на 2020 год и планы на последующие годы, оценив обоснованность прогнозов объемов продаж, планы модернизации производства, цены на продукцию, а также прогнозы прочих статей доходов и расходов;
- проанализировали причины отклонений фактических результатов дочерних обществ за 2020 год от бюджета;
- проанализировали соответствие расчета налогового убытка налоговому законодательству.

- проверили точность и полноту раскрытия информации в отношении признания отложенного налогового актива в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, которая в том числе включает использование матрицы оценочных резервов. Мы провели анализ использованных руководством Группы допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 18.1 «Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит годовой отчет Организации за 2020 год (но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского

заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств — вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию

информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающими за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно

предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение – Филатов Д.М.

Руководитель задания



Д.М. Филатов

(действующий на основании приказа Генерального директора ООО «АФК-Аудит» от 28.12.2020; квалификационный аттестат аудитора от 07 октября 2015 г. № 03-000707 выданный на неограниченный срок)

Заместитель генерального директора
ООО «АФК-Аудит»



А.Л. Звездин

(квалификационный аттестат аудитора от 30 ноября 2011 г. № 03-000067, выданный на неограниченный срок)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «АФК-Аудит»

ОГРН 1027801551106

Российская Федерация, 195027, г. Санкт-Петербург, ул. Магнитогорская, д. 11, литер Б, помещение 6Н.

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11606075875

«28» апреля 2021 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2020	2019
Выручка	4	34,946,690	30,403,434
Себестоимость реализации	6	(27,252,363)	(23,356,468)
Валовая прибыль		7,694,327	7,046,966
Управленческие и коммерческие расходы	7	(4,634,558)	(4,351,083)
Прочие операционные доходы, нетто	8	175,778	90,631
Операционная прибыль		3,235,547	2,786,514
Процентные расходы, нетто	9	(1,731,567)	(1,532,759)
(Увеличение)/Уменьшение резерва под обесценение займов выданных и инвестиций	16	(14,839)	(94,647)
Курсовые разницы, нетто		(133,715)	8,919
Прочие доходы, нетто		97,784	394,400
Прибыль до налогообложения		1,453,210	1,562,427
Расход по налогу на прибыль	10	(526,454)	(854,014)
Прибыль и совокупный результат за год		926,756	708,413
Итого прибыль и совокупный результат за год, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		934,154	751,232
Неконтролирующим акционерам		(7,398)	(42,819)
		926,756	708,413

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



Г.П. Семененко
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»



Г.Ю. Горячий
Финансовый директор ПАО «Кировский завод»

27.04.2021

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	12	11,642,039	11,263,010
Инвестиционная собственность	13	2,602,973	2,423,361
Нематериальные активы	14	351,878	234,565
Отложенные налоговые активы	10	637,240	506,940
Инвестиции в ассоциированные компании		74,115	74,065
Итого долгосрочные активы		15,308,245	14,501,941
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы, нетто	17	8,040,563	6,369,604
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	18.1	6,881,039	5,209,993
Авансы выданные	18.2	1,722,877	1,596,339
Налоги к возмещению	18.3	822,381	311,974
Инвестиции, займы выданные и прочие активы, нетто	16	211,084	229,414
Денежные средства и их эквиваленты	19	1,521,217	1,795,812
Итого краткосрочные активы		19,199,161	15,513,136
Итого активы		34,507,406	30,015,077
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	20	498,600	498,600
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(48,847)	(48,847)
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		4,202,266	4,475,850
Собственный капитал акционеров материнской компании		4,652,019	4,925,603
Неконтролирующие доли		13,780	21,196
Итого капитал		4,665,799	4,946,799
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	7,718,707	4,601,613
Отложенные налоговые обязательства	10	629,795	760,684
Долгосрочные обязательства по аренде	22	1,076,182	1,363,079
Резервы предстоящих расходов	24	85,716	137,398
Прочие долгосрочные обязательства	25	138,387	530,839
Итого долгосрочные обязательства		9,648,787	7,393,613
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	21	7,719,821	8,131,575
Краткосрочные обязательства по аренде	22	458,453	428,913
Резервы предстоящих расходов	24	307,648	254,664
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23.1	4,907,394	3,250,382
Авансы полученные и прочие обязательства	23.2	5,283,902	4,403,873
Налоги к уплате	23.3	1,515,602	1,205,258
Итого краткосрочные обязательства		20,192,820	17,674,665
Итого обязательства		29,841,607	25,068,278
Итого собственный капитал и обязательства		34,507,406	30,015,077

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:


Г.П. Семененко
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»


Г.Ю. Горячих
Финансовый директор ПАО «Кировский завод»

27.04.2021

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
1 января 2019 года	498,600	(48,847)	4,226,975	4,676,728	(126,440)	4,550,288
Прибыль и совокупный результат за год	-	-	751,232	751,232	(42,819)	708,413
Вмененное распределение в пользу акционера (Примечание 31)	-	-	(502,357)	(502,357)	-	(502,357)
Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний	-	-	-	-	190,455	190,455
31 декабря 2019 года	498,600	(48,847)	4,475,850	4,925,603	21,196	4,946,799
Прибыль и совокупный результат за год	-	-	934,154	934,154	(7,398)	926,756
Вмененное распределение в пользу акционера (Примечание 31)	-	-	(1,207,756)	(1,207,756)	-	(1,207,756)
Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний	-	-	18	18	(18)	190,455
31 декабря 2020 года	498,600	(48,847)	4,202,266	4,652,019	13,780	4,665,799

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:


Г.П. Семененко

Генеральный директор ПАО «Кировский завод»


Г.Ю. Горячих

Финансовый директор ПАО «Кировский завод»

27.04.2021

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за год	1,453,210	1,562,427
Корректировки:		
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	1,237,393	927,098
Обесценение и результат выбытия займов и прочих финансовых вложений	14,839	94,647
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	(73,383)	23,234
Процентные доходы и расходы	1,731,775	1,532,755
Списание кредиторской задолженности	(56,391)	(63,734)
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов, отражение результатов инвентаризации	(97,751)	38,097
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	271,998	(35,065)
Изменение резервов предстоящих расходов	271,818	473,536
Результат от участия в предприятиях	(174,322)	(397,663)
Курсовые разницы	22,136	33,044
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	4,601,322	4,188,376
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(2,593,773)	211,052
(Увеличение)/Уменьшение товарно-материальных запасов	(1,306,941)	(1,471,359)
Уменьшение/(Увеличение) торговой и прочей кредиторской задолженности и доходов будущих периодов	1,717,898	(462,792)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до налога на прибыль и выплаты процентов	2,418,506	2,465,276
Финансирование цепочек поставок	1,934,433	1,870,705
Проценты уплаченные	(1,357,495)	(1,232,590)
Налог на прибыль уплаченный	(477,036)	(341,255)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2,518,408	2,762,137

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2020	2019
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств	(1,528,004)	(1,331,682)
Приобретение нематериальных активов	(106,804)	(100,426)
Поступления от выбытия инвестиционной недвижимости, основных средств и нематериальных активов	34,753	136,976
Приобретение прочих финансовых активов, вкл. долевыми инструментами	(582,100)	(225,000)
Поступления от выбытия прочих финансовых активов (включая проценты), включая долевыми инструментами	865,367	40,814
Предоставление займов	(40,392)	(11,250)
Погашение займов выданных (включая проценты)	702	16,953
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(1,356,478)	(1,473,615)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Вмененное распределение в пользу акционеров	(1,509,695)	(655,968)
Поступления по кредитам и займам	19,204,370	15,038,686
Выпуск облигаций	1,000,000	-
Погашение кредитов и займов и обязательств по аренде	(20,166,512)	(14,892,324)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	(1,471,837)	(509,606)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	(309,907)	778,916
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	1,795,812	1,074,904
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	35,312	(58,008)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	1,521,217	1,795,812
Неденежные операции:		
Приобретение основных средств путем финансовой аренды (Примечание 21)	219,807	1,064,044

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:


Г.П. Семененко
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»


Г.Ю. Горячих
Финансовый директор ПАО «Кировский завод»

27.04.2021

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Публичного Акционерного Общества «Кировский завод» включает в себя отчетность ПАО «Кировский завод» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно – «Группа»). Компания была основана как государственное предприятие и преобразована в Открытое Акционерное Общество 5 ноября 1992 года. 12 июля 2018 года ОАО «Кировский завод» поменяло организационно-правовую форму и стало Публичным Акционерным Обществом «Кировский завод».

Компания зарегистрирована в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 198097, Санкт-Петербург, проспект Стачек, д. 47, литера Щ, пом. 1-н.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года доля владения Группы, а также основные виды деятельности крупных дочерних предприятий и структура Группы представлены следующим образом:

Наименование дочернего предприятия	Основной вид деятельности	Доля владения Группы	
		31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Петербургский тракторный завод»	Производство сельскохозяйственной и дорожно-строительной техники	100%	100%
АО «Металлургический завод «Петросталь»	Металлургическое производство	100%	100%
АО «Завод «Универсалмаш»	Оборонно-промышленное производство	100%	100%
АО «Завод «Киров-Энергомаш»	Энергетическое машиностроение	100%	100%
АО «КировТЭК»	Производство пара и водоснабжение, строительство энергетической инфраструктуры	100%	100%
ООО «Кассиопея»	Сдача имущества в аренду	100%	100%
АО «ЭСК»	Услуги по передаче электрической энергии	100%	100%
ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»	Производство чугуна, стали и ферросплавов	100%	100%
АО «Проектно-конструкторское бюро «Автоматика»	Опытно-конструкторская деятельность в области машиностроения	60%	60%

Как далее описано в Примечании 16, с конца 2014 года Группа прекратила свое участие в управлении немецкими предприятиями (Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Göppel Bus GmbH), что позволило ей обеспечить скоординированность управленческих и финансовых ресурсов Группы с целью развития основного российско-ориентированного направления деятельности Группы.

В 2019 году Группа продала 17,67% долей участия в ООО «Кировский завод Газовые технологии», в связи с чем потеряла контроль над данным дочерним обществом. Так как Группа сохранила существенное влияние над данной компанией, с 30.11.2019 компания признана ассоциированной.

Также, в течение 2019 года Группа вышла из состава участников ООО «Евро Киров Электротех» и исключила из состава консолидируемых компаний ООО «Киров-МДК» в связи с ликвидацией.

В течение 2020 года Группа продала имевшуюся у неё долю участия 49% в уставном капитале ООО «Вагонмаш» стоимостью 58 тыс. руб. за денежное вознаграждение в сумме

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

170 000 тыс. руб. До момента реализации, вследствие особенностей договора на покупку долей, Группа не имела существенного влияния на деятельность ООО «Вагонмаш» и финансовые вложения в данное предприятие учитывались по первоначальной стоимости.

В течение 2020 года Группа продала 100% акций АО «Стадион «Кировец». Информация о стоимости выбывших чистых активов на дату деконсолидации и расчет результата деконсолидации компаний представлены в Примечании 26.

Допущение о непрерывности деятельности Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. В рамках подтверждения обоснованности данного допущения (т.е. обладает ли Группа достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты составления данной консолидированной финансовой отчетности) руководство рассмотрело все факторы, которые предположительно могут повлиять на развитие, эффективность деятельности и консолидированное финансовое положение Группы в будущем, в том числе прогнозные потоки денежных средств, наличие ликвидности и возможности получения заемных средств, а также риски и неопределенности, связанные с хозяйственной деятельностью.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

2.1 Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Группа начала применять все стандарты МСФО, а также изменения к ним и их интерпретации, которые вступили в силу с 1 января 2020 года и имеют отношение к ее деятельности.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 г. (если не указано иное), но не оказали существенного воздействия на Группу:

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

2.2. Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно. Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств как текущих, так и долгосрочных – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты).

3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), за исключением нераскрытия информации о конечной контролирующей стороне. Под «Международными стандартами финансовой отчетности» подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отражения некоторых основных средств на дату первого применения МСФО, которые были учтены по справедливой стоимости переоценки. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Предприятия, входящие в Группу, составляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету. Российские стандарты бухгалтерского учета («РСБУ») существенно отличаются от МСФО. В связи с этим, в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена Группой на основе данных российского бухгалтерского учета Компании и ее дочерних предприятий, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой из компаний Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует компания («функциональная валюта»). Функциональной валютой материнской компании Группы и всех дочерних предприятий является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия Группы сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранная валюта»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Ниже приведены обменные курсы на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
руб./долл. США	73.8757	61.9057
руб./евро	90.6824	69.3406
руб./фунт стерлингов	100.0425	81.1460
руб./китайский юань	11.3119	8.8594

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания обладает властными полномочиями над предприятием, имеет права или несет риски, связанные с переменным доходом от своего участия в деятельности предприятия, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину такого переменного дохода.

Дочерние предприятия представляют собой предприятия, над которыми Компания имеет контроль. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности остатки непогашенной задолженности и обороты по операциям между компаниями Группы, а также нереализованные прибыли в остатках запасов исключаются.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли участия представляют собой собственный капитал дочернего предприятия, который не относится, будь то прямо или косвенно, к материнскому предприятию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в консолидированном отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

Ключевые оценочные суждения

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы, и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах.

Оценки, лежащие в основе допущений, применяются на непрерывной основе. Исправление бухгалтерских оценок признается в периоде, в котором эти оценки были изменены и во всех будущих периодах, к которым они относятся.

Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, включают в себя:

- Признание выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода;
- Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- Обесценение материальных и нематериальных активов;
- Обесценение финансовых и прочих активов;
- Резервы по претензиям, предъявленным в судебном порядке, гарантийным обязательствам и убыточным договорам;
- Условные обязательства;
- Возмещаемость отложенных налоговых активов.

Основные положения учетной политики приведены в соответствующих Примечаниях далее.

4. ВЫРУЧКА

Выручка, обусловленная договором с покупателем, признается по сумме возмещения, полученного или причитающегося к получению в обмен на переданные покупателем товары и услуги. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок, штрафов и прочих переменных возмещений.

Продажа товаров и оборудования

Выручка от реализации товаров, неспецифичных изделий и оборудования признается в момент получения покупателем контроля над такими товарами, изделиями и оборудованием. В основном это происходит по факту перехода права собственности; так, например, при

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

продаже сельскохозяйственной и промышленной техники компанией АО «Петербургский тракторный завод» контроль переходит при отгрузке дилеру, а при продаже на экспорт условия по каждому отдельному договору могут различаться, в зависимости от условий INCOTERMS. Возврат товара договором не предусмотрен.

При продаже металлопроката на внутреннем рынке контроль к покупателю переходит при отгрузке со склада, при продаже на внешний рынок момент признания выручки определяется по каждому договору отдельно в зависимости от условий контракта. При этом транспортировка продукции до склада покупателя, как для внутреннего рынка, так и в рамках экспорта осуществляется в основном за счет покупателя, что свидетельствует об отсутствии отдельных обязанностей перед покупателем, требующих выделения согласно МСФО (IFRS) 15.

АО «Петербургский тракторный завод» оперирует в рамках Постановления Правительства РФ №1432 от 27.12.2012 «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники», согласно которому государство компенсирует часть недополученной выгоды.

Государственные субсидии представляют собой помощь, оказываемую государством в форме передачи Группе ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Группы. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Группы.

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы (в том числе и по предоставлению скидок покупателям продукции Группы) или предоставленные в виде финансовой помощи относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Основные виды субсидий, получаемые Группой, включают в себя:

- Субсидия производителям сельскохозяйственной техники на возмещение затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной техники согласно Постановлению Правительства РФ №1432 увеличивает выручку Группы (Примечание 4). Группа признает сумму субсидии согласно программе 1432 в момент, когда техника реализована аккредитованному дилеру по цене, установленной в соответствии с программой, и имеется высокая вероятность получения ассигнований;
- Субсидия на компенсацию части затрат на содержание рабочих мест и связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств отражается как уменьшение себестоимости (Примечание 6). Группа ежемесячно признает субсидию на содержание рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств при наличии достаточной уверенности, что данная субсидия будет получена, и исходя из отраслевой практики по работе с данным видом субсидий;
- Субсидии в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств (Примечание 12);
- Прочие субсидии из регионального бюджета, сумма которых отражается как уменьшение Себестоимости (Примечание 6) и Коммерческих расходов (Примечание 7). Признание происходит в момент получения разрешения от компетентного органа.

Оказание услуг

Группа предоставляет следующие основные виды услуг:

- аренда;

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

- ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования;
- тепло-, водо- и электроснабжение;
- транспортные услуги;
- прочие услуги.

Выручка от предоставления услуг признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг.

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока аренды.

Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода

Договор, содержащий обязанности к исполнению, выполняемые в течении периода, представляет собой договор, специально предусматривающий изготовление установок или комплекса установок, которые взаимосвязаны или взаимозависимы по их конструкции, технологии и функциям, или по их конечному назначению или использованию. Дата начала обязанности к исполнению, и дата завершения работ по ней обычно оказывается в разных учетных периодах. Несмотря на то, что такие договоры могут содержать и другие обязанности к исполнению, такие как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, оборудование и услуги не являются отличимыми либо существенными. Также определено, что изготавливаемая продукция не может использоваться для альтернативных целей и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Это связано с тем, что оборудование по этим договорам производится по спецификации покупателя и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную рентабельность.

Выручка и себестоимость признаются в течение времени на основе метода ресурсов исходя из степени завершенности обязанности к исполнению, рассчитываемой как отношение понесенных затрат по обязанности к исполнению на выполненные работы к общим ожидаемым затратам по обязанности к исполнению. Ожидаемые затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала договора, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения договора. Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по договорам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат. В качестве цены договора Группа использует возмещение, обещанное по договору с покупателем, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, которое может включать в себя фиксированные суммы и переменное возмещение. Переменное возмещение может быть представлено в виде стимулов и штрафов. Отклонения от объемов работ по договору, претензии и стимулирующие выплаты признаются в той мере, в которой соответствующие суммы поддаются достоверной оценке и их получение является вероятным, а их величина определяется как единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений, т.е. единственный наиболее вероятный результат договора.

Если финансовый результат по обязанности к исполнению не поддается достоверной оценке, то выручка отражается только в том объеме, в которой вероятно возмещение понесенных затрат по договору.

Если имеется вероятность того, что совокупные расходы по такому договору могут превысить соответствующую совокупную выручку, то в этом случае ожидаемый убыток включается непосредственно в состав расходов одномоментно.

По договорам, содержащим обязанности к исполнению, выполняемые в течении периода в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей с ожидаемым

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

периодом более одного года между передачей организацией оборудования покупателю и оплатой покупателем такого оборудования, которые по существу представляют собой полученное Группой финансирование. По ряду договоров финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены операции, осуществляются после завершения испытаний и, следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 по компоненту финансирования должны быть отражены процентные расходы или процентные доходы. Процентные расходы должны начисляться с момента выдачи аванса и до предполагаемой в рамках договора даты отгрузки/предоставления услуги или до более ранней даты, в случае если работы были выполнены раньше срока. Процентные доходы должны начисляться с даты отгрузки/предоставления услуги до предполагаемой в рамках договора даты оплаты или до более ранней даты, в случае если оплата поступила раньше срока. Эффект от компонента финансирования раскрыт в Примечании 9.

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года представлен следующим образом:

	2020	2019
Сельскохозяйственное и строительное машиностроение	17,454,508	13,268,577
Металлургическое производство	3,598,337	4,946,147
Энергетическое и промышленное машиностроение	7,593,977	5,256,743
Производство и передача энергоресурсов	2,173,530	2,268,996
Операционная аренда инвестиционной недвижимости и прочих объектов основных средств	1,621,147	1,655,235
Металлообработка	37,573	81,549
Транспортные услуги	221,929	295,074
Прочее	613,380	858,727
Итого	33,314,381	28,631,048
Государственная субсидия производителям сельскохозяйственной техники (Примечание 30)	1,632,309	1,772,386
Итого с учетом субсидий	34,946,690	30,403,434

Доход от аренды инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составил 612,408 тыс. руб. (за год закончившийся 31 декабря 2019 года: 545,227 тыс. руб.), оставшаяся часть выручки от аренды относится на доход от аренды прочих объектов основных средств.

Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода, отраженная в составе выручки энергетического и промышленного машиностроения, за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года составила 7,540,245 тыс. руб. и 5,203,617 тыс. руб. соответственно. В указанные суммы входит корректировка выручки, связанная с эффектом финансирования как полученного от покупателей, так и предоставленного покупателям совокупно на сумму 90,644 тыс. руб. и 311,649 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года соответственно.

Остальная информация относительно обязательств к исполнению, выполняемых в течение периода, отражена в Примечании 11.

5. ОПЕРАЦИОННЫЕ СЕГМЕНТЫ

Основным органом по принятию операционных решений является Правление ПАО «Кировский завод».

Внутренняя система управленческой отчетности построена на сегментах (юридических лицах, частично сгруппированных по функциональному признаку), относящихся к сельскохозяйственному машиностроению, энергетическому машиностроению, производству

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

машин специального назначения и металлообработке, предоставлению в аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств, производству и передаче энергоресурсов, транспортным услугам и прочим.

Для того чтобы оценить результаты деятельности каждого сегмента, Правление проводит анализ внешней выручки и чистой прибыли сегментов, входящих в состав Группы, на основании ежемесячной управленческой отчетности, подготавливаемой по РСБУ с незначительными управленческими корректировками.

Для целей управленческой отчетности из показателя чистой прибыли исключаются внутригрупповые оценочные резервы и дивиденды.

В целях мониторинга результатов по сегментам и распределения ресурсов между сегментами Правление не отслеживает активы, относящиеся к каждому из сегментов.

Продажи между сегментами производятся по преобладающим рыночным ценам.

Чистая прибыль, по суждениям Правления, является наиболее актуальным показателем для оценки результатов определенных сегментов по отношению к прочим сегментам и прочим компаниям, работающим в тех же отраслях.

В соответствие с требованиями МСФО (IFRS) 8 на основании данных о выручке, прибыли и общей сумме активов сегмента были идентифицированы следующие отчетные сегменты:

- Сельскохозяйственное машиностроение
- Металлургическое производство
- Энергетическое машиностроение
- Производство машин специального назначения и их составных частей, металлообработка
- Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств
- Производство и передача энергоресурсов

Для целей МСФО отчетности не было выявлено операционных сегментов, удовлетворяющих критериям для агрегирования в один операционный сегмент.

Для целей распределения ресурсов Правление не проводит регулярной оценки результатов хозяйственной деятельности по географическому расположению покупателей и по типам продуктов, при условии их производства одним дочерним обществом Группы.

Показатели сегментов основаны на финансовой информации, представленной в отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами с незначительными управленческими корректировками, и могут отличаться от аналогичных представленных в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

Сверка показателей в оценке, представляемой Правлению, и аналогичных показателей в данной консолидированной финансовой отчетности, включает те реклассификации и корректировки, которые необходимы для представления отчетности в соответствии с МСФО.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

а) Информация об отчетных сегментах

По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	Сельскохозяйственное машиностроение	Металлургическое производство	Энергетическое машиностроение	Производство машин специального назначения и их составных частей, металлообработка	Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств	Производство и передача энергоресурсов	Итого
Выручка сегментов РСБУ от внешних покупателей	14,605,678	4,946,147	2,505,433	431,645	1,732,471	2,383,786	26,605,160
Прибыль сегментов РСБУ	272,435	(671,560)	23,201	(47,544)	587,604	99,446	263,582

По состоянию за год, закончившийся 31 декабря 2020 года:

	Сельскохозяйственное машиностроение	Металлургическое производство	Энергетическое машиностроение	Производство машин специального назначения и их составных частей, металлообработка	Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств	Производство и передача энергоресурсов	Итого
Выручка сегментов РСБУ от внешних покупателей	18,766,505	3,598,337	3,814,104	6,529,655	1,610,533	2,176,720	36,495,854
Прибыль сегментов РСБУ	302,794	(866,746)	73,562	□ 1,975,407	609,327	(169,550)	1,924,794

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

б) Сверка основных показателей сегментов, представляемых Правлению Группы, с аналогичными показателями в данной консолидированной финансовой отчетности

Сверка внешней выручки сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Внешняя выручка сегментов	36,495,854	26,605,160
Изменение периода признания выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (включая существенный компонент финансирования)	(2,246,832)	2,215,462
Изменение периода признания выручки по обязательствам, выполняемым в определенный момент времени	(171,594)	(177,140)
Перенос реализации материалов из прочих доходов в выручку	472,999	501,987
Прочие корректировки	(327,001)	44,327
Итого выручка по сегментам	34,223,426	29,189,796
Выручка от прочей деятельности	723,264	1,213,638
Выручка в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сегментам	34,946,690	30,403,434

Сверка чистой прибыли сегментов:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	2019 года
Чистая прибыль сегментов РСБУ	1,924,794	263,582
Изменение периода признания выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (включая существенный компонент финансирования)	(844,708)	390,433
Корректировка периода признания доходов и расходов	190,718	472,967
Корректировка стоимости ОС и НМА, включая расчеты по аренде	77,438	(579,943)
Корректировка стоимости Запасов	(118,204)	318,816
Корректировка по оценочным резервам и оценочным обязательствам	29,794	(48,571)
Выбытие инвестиций в дочерние общества	(4,162)	427,777
Прочие корректировки	(225,410)	(367,324)
Итого чистая прибыль по сегментам	1,030,260	877,736
Чистая прибыль/(убыток) от прочей деятельности	(103,504)	(169,323)
Чистая прибыль в Консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сегментам	926,756	708,413

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Классификация себестоимости товаров и услуг за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, по характеру расходов, представлена следующим образом:

	2020	2019
Стоимость сырья и материалов	15,773,646	12,947,512
Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию	5,916,327	5,439,170
Расходы на оплату энергоресурсов	2,096,504	2,106,844
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1,042,911	757,512
Ремонт и техническое обслуживание	507,469	537,391
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта	153,704	330,730
Расходы на обеспечение безопасности	350,185	158,601
Утилизационный сбор по самоходным машинам	3,000,400	2,645,460
Прочее	1,433,403	1,091,110
Итого	30,274,549	26,014,330
Государственная субсидия производителям сельскохозяйственной техники (Примечание 30)	(3,022,186)	(2,657,862)
Итого с учетом субсидий	27,252,363	23,356,468

Начиная с 2016 года, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 N 392-ФЗ «О внесении изменений в статью 24.1 ФЗ «Об отходах производства и потребления», механизм взимания утилизационного сбора распространен на самоходные машины и прицепы, которые реализуют АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод Универсалмаш». С 2016 года АО «Петербургский тракторный завод» и с 2020 года АО «Завод Универсалмаш» начали получать субсидии на компенсацию затрат по содержанию рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств. Сумма таких субсидий равна расходам, понесенным указанными предприятиями Группы по утилизационному сбору за тот же период.

7. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Классификация коммерческих и управленческих расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019, по характеру расходов, представлена следующим образом:

	2020	2019
Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию	1,892,818	1,909,862
Транспортные и сбытовые расходы	1,518,874	1,317,344
Гарантийно-сервисное обслуживание	269,008	436,739
Консультационные и прочие профессиональные услуги	91,338	164,611
Налоги, за исключением налога на прибыль	118,623	107,909
Командировочные и представительские расходы	32,069	58,475
Банковское обслуживание	104,553	85,836
Материалы	56,752	51,598
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта	17,200	26,107
Ремонт и техническое обслуживание	12,360	9,857
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	234,638	52,719
Прочее	296,181	168,857
Итого	4,644,414	4,389,914
Государственная субсидия на компенсацию затрат по транспортным расходам и экспорту	(9,856)	(38,831)
Итого с учетом субсидий	4,634,558	4,351,083

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

8. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ, НЕТТО

Классификация прочих операционных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, по характеру доходов и расходов:

	2020	2019
Доходы от возмещения по претензиям	134,482	93,494
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	73,383	(23,234)
Прочие операционные доходы	61,322	72,654
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(93,409)	(52,283)
Итого	175,778	90,631

9. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация процентных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, по характеру расходов:

	2020	2019
Процентные доходы по банковским депозитам и по займам	46,085	43,125
Процентные доходы по финансированию покупателей	2,113	-
Итого процентные доходы	48,198	43,125
Процентные расходы по кредитам и займам	(1,184,548)	(1,078,262)
Процентные расходы по финансированию покупателями	(275,964)	(260,469)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(319,253)	(237,153)
Итого процентные расходы	(1,779,765)	(1,575,884)
Итого процентные расходы, нетто	(1,731,567)	(1,532,759)

10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль/(убыток) отличается от прибыли/(убытка) до налогообложения, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на конец отчетного периода,

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

в основном связаны с различными методами/периодами учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

Отложенные налоговые обязательства включают налогооблагаемые временные разницы в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибылей или убытков, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги также признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате Компанией в Российской Федерации в соответствии с налоговым законодательством.

10.1. Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

	2020	2019
Расход по текущему налогу на прибыль	(486,415)	(170,842)
Корректировка налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам	(239)	(247,278)
(Доход)/Расход по отложенному налогу на прибыль	(39,800)	(435,894)
Итого	(526,454)	(854,014)

Ниже представлена сверка расчетной и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	1,453,210	1,562,427
Условный расход по налогу на прибыль (по установленной ставке)	(290,642)	(312,485)
Корректировки:		
Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы	135,951	(14,616)
Корректировка налога на прибыль прошлых лет, вкл. штрафы	(239)	(247,278)
Корректировка отложенных налогов прошлых лет	(160,898)	(137,366)
Неиспользованные налоговые убытки и Вычитаемые временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы	(210,626)	(142,269)
Итого	(526,454)	(854,014)

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе статьи «Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы» отражена сумма необлагаемого дохода, возникшего при применении инвестиционного вычета АО «Завод «Универсалмаш» согласно статье 286 НК РФ и статьям 11-1-1 и 11-1-2 Закона Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» в редакции от 4 декабря 2019 года в сумме 159,787 тыс. руб.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе статьи «Корректировка налога на прибыль прошлых лет, вкл. штрафы» была отражена сумма доначисления по налогу на прибыль на основании решения по камеральной проверке АО «Металлургический завод «Петросталь».

По состоянию на 31 декабря 2020 года в составе статьи «Корректировка отложенных налогов прошлых лет» отражено списание отложенного налогового актива, созданного в прошлых отчетных периодах в бухгалтерском учете при начислении оценочных резервов по дебиторской задолженности Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Göppel Bus GmbH.

По состоянию на 31 декабря 2019 года в составе статьи «Корректировка отложенных налогов прошлых лет» было отражено списание сумм отложенного налогового актива по убыткам, перенесенным на будущее в связи с изменением оценки по вероятности получения налогооблагаемой прибыли в отношении ООО «Кировский завод Газовые технологии».

10.2. Отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Группа отразила в консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и обязательства. Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенные налоговые активы	637,240	506,940
Отложенные налоговые обязательства	(629,795)	(760,684)
	7,445	(253,744)

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	1 января 2020 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале	Приобре- тение/ (выбытие) дочерних предприятий	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц:					
Основные средства	(985,312)	(102,167)	-	28	(1,087,451)
Инвестиционная недвижимость	(302,368)	(45,423)	-	-	(347,791)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(120,513)	16,250	-	-	(104,263)
Дебиторская задолженность по субсидиям	(255,086)	70,123	-	-	(184,963)
Товарно-материальные запасы	954,831	(216,517)	-	(6)	738,308
Займы выданные	538,940	(8,365)	301,939	-	832,464
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	427,952	(193,826)	-	(791)	233,335
Кредиторская задолженность	(667,915)	445,960	-	(181)	(222,136)
Прочее	155,777	(5,835)	-	-	149,942
Итого отложенные налоговые (обязательства) /активы, нетто	(253,744)	(39,800)	301,939	(950)	7,445
Отложенные налоговые активы	506,940				637,240
Отложенные налоговые обязательства	(760,684)				(629,795)

	1 января 2019 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале	Приобре- тение/ (выбытие) дочерних предприятий	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц:					
Основные средства	(916,635)	(68,782)	-	105	(985,312)
Инвестиционная недвижимость	(297,636)	(4,732)	-	-	(302,368)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	55,758	(174,406)	-	(1,865)	(120,513)
Дебиторская задолженность по субсидиям	(312,007)	56,921	-	-	(255,086)
Товарно-материальные запасы	988,221	(34,853)	-	1,463	954,831
Займы выданные	421,143	(7,842)	125,589	-	538,940
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	419,149	(8,803)	-	-	427,952
Кредиторская задолженность	(434,139)	(233,113)	-	(662)	(667,915)
Прочее	133,666	22,110	-	-	155,777
Итого отложенные налоговые (обязательства) /активы, нетто	57,520	(435,894)	125,589	(959)	(253,744)
Отложенные налоговые активы	768,967				506,940
Отложенные налоговые обязательства	(711,447)				(760,684)

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут быть использованы для зачета против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний и, соответственно, начисление налогов возможно даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенный налоговый актив одной компании не может быть зачтен против отложенного налогового обязательства другой компании.

Группа не отразила отложенные налоговые активы в размере 1,062,846 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года, (31 декабря 2019 года: 972,176 тыс. руб.) в отношении убытков, которые могут быть перенесены на будущие периоды в счет будущей налогооблагаемой прибыли, ввиду высокой степени неопределенности в вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем соответствующими компаниями Группы. Срок возможного использования таких убытков не ограничен.

По оценкам руководства, оставшаяся часть отложенных налоговых активов, признанных в отчете о финансовом положении, подлежит возмещению благодаря благоприятным рыночным условиям и положительным значениям денежных потоков.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа не отражает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, поскольку по мнению руководства, данная налоговая разница может быть реализована без каких-либо налоговых последствий.

11. ВЫРУЧКА ПО ОБЯЗАННОСТЯМ К ИСПОЛНЕНИЮ, ВЫПОЛНЯЕМЫМ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА

Политика по признанию выручки по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода, а также величина выручки, признанной в 2020 и в 2019 году отражена в Примечании 4.

Реализация обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода, предусматривает выпуск продукции и услуг по заказам Министерства обороны РФ и предприятий судостроения. АО «Завод «Универсалмаш» в рамках гособоронзаказов и экспортных контрактов производит самоходные гусеничные шасси, а также, в рамках гособоронзаказов, осуществляет ремонт специальных колесно-гусеничных изделий. С АО «Завод «Киров-Энергомаш» заключены контракты на изготовление и поставку паротурбинных установок и противообледенительных устройств для атомных ледоколов, а также на ремонт оборудования главных турбозубчатых агрегатов и турбонаддувочного агрегата кораблей военно-морского флота.

Договоры, заключаемые Группой, не предоставляют покупателям право на возврат поставленных товаров, а также не предусматривают обязательства Группы по возврату полученного возмещения. Группа предоставляет гарантии качества продукции продолжительностью до 5 лет с правом замены брака. Группа выполняет обязанности к исполнению в договорах на поставку продукции с покупателями, в большинстве случаев, в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года незавершенные обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Понесенные затраты по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода с учетом признанной прибыли,		
за вычетом признанных убытков на отчетную дату	17,995,116	10,545,513
За вычетом промежуточных оплаченных счетов	(16,146,132)	(10,986,096)
Резерв по убыточным обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода	(44,180)	(41,369)
	1,804,804	(481,951)
Суммы, учтенные и включенные в консолидированную финансовую отчетность как:		
Актив по договору (Примечание 18)	972,092	1,152,077
Дебиторская задолженность по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 18)	2,627,268	233,029
Задолженность перед заказчиками по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 23, 24) без учета компонента финансирования	(1,794,556)	(1,867,057)
	1,804,804	(481,951)

Авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения работ на 31 декабря 2020 года, составили 1,750,376 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года – 1,825,688 тыс. руб.). В задолженность перед заказчиками по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода, включен резерв под выявленные убыточные контракты по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 44,180 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – в сумме 41,369 тыс. руб.

В результате анализа условий расчетов с покупателями Группа признала:

- в составе актива по договору дополнительно к указанной выше сумме требование, связанное с компонентом финансирования по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме (51,166) тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.);
- в составе дебиторской задолженности дополнительно к указанной выше сумме требование, связанное с компонентом финансирования по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме (76,123) тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 0 тыс. руб.);
- в составе полученных авансов дополнительно к указанным выше суммам обязательство, связанное с компонентом финансирования по состоянию на 31 декабря 2020 года в сумме 180,924 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года в сумме 125,006 тыс. руб.).

12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость отдельных объектов основных средств по состоянию на дату первого применения МСФО, 1 января 2004 года, была определена на основании их справедливой стоимости на эту дату («вмененная стоимость»). Руководство Группы привлекло независимого оценщика и использовало результаты проведенной оценки при определении справедливой стоимости основных средств на дату первого применения МСФО.

В первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств включены расходы, напрямую относящиеся к приобретению соответствующих объектов и доведению их до рабочего состояния, в соответствии с намерениями руководства Группы. В последующем в стоимость основных средств также включаются существенные расходы на модернизацию и замену ключевых элементов объектов. Прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном убытке по мере возникновения.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по сумме понесенных затрат за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты включаются в соответствующие группы основных средств по мере завершения строительства и готовности к использованию. Начисление амортизации по данным активам, также, как и по прочим основным средствам, начинается с момента готовности активов к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы.

Земля, принадлежащая Группе на правах собственности, не амортизируется.

Амортизация начисляется для списания первоначальной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей. Расчет амортизации производится исходя из следующих сроков полезного использования:

	Количество лет
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства	3-20
Прочее	2-25

Активы, полученные по договорам аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив, в обязательном порядке, должен быть полностью самортизирован на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или, когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через значительный период времени (более 12 месяцев), капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации.

Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

В течение 2020 и 2019 годов Группа капитализировала процентные расходы по нескольким активам в сумме 209,796 тыс. руб. и 156,152 тыс. руб. соответственно.

Группа уменьшила стоимость основных средств на сумму преимущества от получения займов на 31.12.2019 на 171,418 тыс. руб. На 31.12.2020 Группа не получала займов по ставке процента ниже рыночной. Субсидии уменьшат расходы по амортизации на протяжении периодов, в которых предприятие будет использовать основные средства, приобретенные за счет данных займов.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года основные средства представлены следующим образом:

Первоначальная/вмененная стоимость	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	Итого
На 01 января 2019 года	1,937,705	5,309,211	4,072,752	275,177	637,557	2,397,520	14,629,922
Поступления	-	34,440	1,194,332	27,542	72,002	1,168,153	2,496,469
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Введено в эксплуатацию	-	517,353	1,273,958	6,651	23,335	(1,821,297)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 13)	-	(65,156)	-	-	-	-	(65,156)
Выбытие дочерних предприятий	-	(178)	(1,217)	(1,011)	(2,821)	-	(5,227)
Выбытия	-	(5,537)	(55,673)	(15,837)	(10,822)	(127,047)	(214,916)
На 01 января 2020 года	1,937,705	5,790,133	6,484,152	292,522	719,251	1,617,329	16,841,092
Поступления	54,200	84,319	765,687	21,357	60,820	1,163,030	2,149,414
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Введено в эксплуатацию	-	56,377	24,262	386	67,596	(148,621)	-
Реклассификация	-	(266,128)	272,970	(478)	(6,364)	-	-
Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 13)	(5,379)	(324,750)	-	-	-	-	(330,129)
Переведено в другие виды активов	-	-	-	-	-	(369,893)	(369,893)
Выбытие дочерних предприятий	-	(171)	(723)	-	(1,162)	-	(2,056)
Выбытия	(12,390)	(40,953)	(49,059)	(20,977)	(31,760)	(27,575)	(182,714)
На 31 декабря 2020 года	1,974,136	5,298,827	7,497,289	292,810	808,381	2,234,271	18,105,714

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Накопленные амортизация и обесценение				
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Оборудование, требующее монтажа
Итого					
На 1 января 2019 года	(23,571)	(2,302,819)	(1,874,926)	(169,451)	(2,248)
Начисление за год	-	(244,414)	(486,558)	(31,246)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-
Переведено в/(из) инвестиционной недвижимости (Примечание 13)	-	13,808	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	-	29	795	647	-
Выбытия	-	1,690	38,975	8,380	-
На 1 января 2020 года	(23,571)	(2,531,706)	(2,321,714)	(191,670)	(2,248)
Начисление за год	-	(166,505)	(814,979)	(28,332)	-
Реклассификация	-	68,234	(74,814)	479	-
Переведено в/(из) инвестиционной недвижимости (Примечание 13)	-	85,516	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	-	72	693	-	-
Выбытия	-	30,745	47,317	10,123	2,248
На 31 декабря 2020 года	(23,571)	(2,513,644)	(3,163,497)	(209,400)	-
Остаточная стоимость	1,914,134	3,258,427	4,162,438	100,852	1,615,081
На 31 декабря 2019 года	1,950,565	2,785,183	4,333,792	83,410	2,234,271
На 31 декабря 2020 года					

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа арендует машины и оборудование по ряду договоров лизинга и аренды. По окончании срока аренды к Группе переходит право собственности на арендованное имущество или предоставляется возможность выкупить его по остаточной стоимости. Обязательства по аренде обеспечены правом собственности арендодателя на переданные активы (Примечание 22).

По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость основных средств, которые были использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе, составила 2,959,678 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 3,332,769 тыс. руб.) (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года в составе основных средств отражены полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 3,088,378 тыс. руб., 2,849,461 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет обязательства по приобретению активов перед поставщиками машин и оборудования, не включая лизинговые компании, в размере 209,427 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 492,379 тыс. руб.).

13. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы и/или прироста стоимости капитала (в том числе используемые для указанных целей объекты, находящиеся на стадии строительства). Недвижимость классифицируется как инвестиционная, если свыше 90% ее площади сдается в аренду сторонам, не входящим в Группу.

Группа приняла решение о применении метода учета по фактической стоимости приобретения для оценки инвестиционной недвижимости после первоначального признания. Таким образом, инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по первоначальной стоимости или вмененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Амортизационные отчисления по объектам инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Амортизация на земельные участки не начисляется.

	Количество лет
Здания и сооружения	5-85

Перечень инвестиционной недвижимости пересматривается ежегодно. Перевод активов в состав инвестиционной недвижимости, а также из состава инвестиционной недвижимости осуществляется только в том случае, если изменяется характер использования недвижимости, в связи с:

- началом срока размещения в здании собственника (при переводе активов из состава инвестиционной недвижимости в состав объектов недвижимости, занимаемых собственником);
- началом строительных работ с целью последующей продажи объекта (при переводе активов из состава инвестиционной недвижимости в состав недвижимого имущества);
- окончание срока размещения в здании собственника (при переводе активов из состава объектов недвижимости, занимаемых собственником, в состав инвестиционной недвижимости);
- началом срока операционной аренды по договору с третьей стороной (при переводе активов из состава недвижимого имущества в состав инвестиционной недвижимости).

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года объекты инвестиционной недвижимости представлены следующим образом:

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная/вмененная стоимость			
На 1 января 2019	302,307	3,163,634	3,465,941
Поступления	-	-	-
Переведено(в)/из основных средств (Примечание 12)	-	65,156	65,156
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2019 года	302,307	3,228,790	3,531,097
Поступления	-	-	-
Переведено(в)/из основных средств (Примечание 12)	5,379	324,750	330,129
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	307,686	3,553,540	3,861,226
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2019	-	(1,026,998)	(1,026,998)
Начисление за год	-	(66,931)	(66,931)
Переведено из основных средств (Примечание 12)	-	(13,807)	(13,807)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2019	-	(1,107,736)	(1,107,736)
Начисление за год	-	(65,000)	(65,000)
Переведено(в)/из основных средств (Примечание 12)	-	(85,517)	(85,517)
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2020 года	-	(1,258,253)	(1,258,253)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2019 года	302,307	2,121,054	2,423,361
На 31 декабря 2020 года	307,686	2,295,287	2,602,973

Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости за 2020 год составили 148,877 тыс. руб. (2019 год: 156,518 тыс. руб.).

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая была использована в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечание 21), на 31 декабря 2020 года составила 2,373,033 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 2,081,389 тыс. руб.).

Группа не раскрывает справедливую стоимость инвестиционной собственности в связи с неактивным рынком для сопоставимых объектов недвижимости. Надежные оценки справедливой стоимости отсутствуют.

14. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от списания нематериального актива, представляющий собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программ- ное обеспечение	Лицензии и сертифи- каты	НИОКР/Про- чие немате- риальные активы	Немате- риальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 года	177,623	4,031	35,886	135,888	353,428
Поступления	38,538	20	4,527	65,598	108,684
Выбытие дочерних предприятий	(312)	-	(186)	-	(498)
Выбытия	(56,402)	(2,199)	(743)	-	(59,344)
На 31 декабря 2019 года	159,448	1,852	39,484	201,486	402,270
Поступления	89,412	1,200	40	104,493	195,145
Реклассификация	(544)	-	164,735	(164,191)	-
Выбытие дочерних предприятий	(28)	-	-	-	(28)
Выбытия	(23,265)	(1,466)	-	(73)	(24,803)
На 31 декабря 2020 года	225,023	1,587	204,259	141,715	572,584
Накопленная амортизация					
На 1 января 2019 года	(89,346)	(3,460)	(9,167)	(70,294)	(172,267)
Начисление за год	(43,949)	(302)	(11,014)	-	(55,265)
Выбытие дочерних предприятий	295	-	186	-	482
Выбытия	56,402	2,199	743	-	59,344
На 31 декабря 2019 года	(76,597)	(1,563)	(19,251)	(70,294)	(167,706)
Начисление за год	(57,191)	(63)	(20,490)	-	(77,744)
Реклассификация	221	-	(70,515)	70,294	-
Выбытие дочерних предприятий	12	-	-	-	12
Выбытия	23,265	1,466	-	-	24,731
На 31 декабря 2020 года	(110,291)	(160)	(110,256)	-	(220,706)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2019 года	82,851	290	20,232	131,192	234,565
На 31 декабря 2020 года	114,732	1,427	94,003	141,715	351,878

15. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛЛ

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных материальных и нематериальных активов, не включая гудвилл, на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. В случае наличия разумного и последовательного метода распределения, стоимость активов Группы распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно, вне зависимости от наличия индикаторов.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу отражается в прибылях и убытках.

В случаях, когда впоследствии новая оценка возмещаемой стоимости актива свидетельствует о необходимости восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в прибылях и убытках.

Оценка на предмет обесценения генерирующей единицы, в состав которой входит гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы, оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Любой убыток от обесценения гудвилла признается напрямую в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Признание убытков от обесценения

В рамках проведенного анализа наличия индикаторов обесценения, руководство Группы в 2015 году выявило обесценение активов, относящихся к АО «Металлургический завод «Петросталь». Все долгосрочные активы данного предприятия по состоянию на 31 декабря 2015 года были обесценены.

На 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 руководство Группы проверило балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов на предмет восстановления ранее проведенного обесценения. В 2020 и 2019 годах индикаторов необходимости восстановления ранее проведенного обесценения не обнаружено.

16. ИНВЕСТИЦИИ, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Финансовый инструмент – это любой договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другого.

Долевой инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Предприятие считается ассоциированным, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия. По методу долевого участия вложения в ассоциированные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает вложения Группы в такое ассоциированное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути,

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, к которым относятся все финансовые активы Группы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет финансовых активов ведется по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (Примечание 28) и за вычетом резервов на покрытие сомнительной задолженности. При этом суммы обесценения финансовых активов в виде займов выданных отражаются в составе неоперационных расходов.

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на конец каждого отчетного периода и считаются обесцененными при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет большинство рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и в связанном с ним обязательстве в размере суммы, потенциально подлежащей уплате.

Ниже представлена расшифровка краткосрочных инвестиций, займов выданных и прочих активов по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

Краткосрочные инвестиции, займы выданные и прочие активы	Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 31)	Рубль	728,913	700,284
Резерв по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 31)		(714,444)	(699,615)
Займы, выданные третьим сторонам	Рубль	427,692	410,447
Резерв по займам, выданным третьим сторонам		(405,533)	(408,853)
Краткосрочные депозиты в банках (свыше 3 месяцев)	Рубль	174,456	227,151
Итого		211,084	229,414

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

В течение 2010 и 2011 годов Группа приобрела контрольные доли владения в компаниях Monforts Werkzeugmaschinen GmbH (Германия) и Göppel Bus GmbH (Германия) за общую сумму 398,611 тыс. руб. С 2010 по 2014 годы Группа инвестировала в зарубежные дочерние компании в общей сложности 764,425 тыс. руб. в виде процентных займов, а также платежей по поручительствам за данные компании перед третьими сторонами.

Однако с октября по ноябрь 2014 года в отношении обоих предприятий была начата процедура банкротства в соответствии с законодательством Германии, которая подразумевает утрату и невозможность восстановления контроля акционера над дочерними компаниями. Таким образом индивидуальные финансовые отчеты Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Göppel Bus GmbH не консолидируются в данную консолидированную финансовую отчетность Группы, а все инвестиции в данные компании (долевые и финансовые) зарезервированы и отражены по нулевой стоимости.

Группа не допускает возможности восстановления контроля, а также вероятности возникновения у Группы активов или обязательств, связанных с владением долями в данных компаниях.

Группа использует суждение руководства для оценки суммы убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва под обесценение, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации, либо финансового положения отдельных клиентов.

Изменение резерва под обесценение займов выданных представлено следующим образом:

	2020	2019
На 1 января	1,108,468	1,029,320
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	14,839	103,632
Выбытие дочерних предприятий и КСН	-	(15,500)
Суммы, использованные в течение года	(3,330)	-
Суммы, восстановленные в течение года	-	(8,985)
На 31 декабря	1,119,977	1,108,468

17. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ, НЕТТО

Запасы оцениваются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Возможная чистая цена реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов уменьшается на сумму резерва под устаревшие и испорченные товарно-материальные запасы. В случае если не предполагается дальнейшее использование товарно-материальных запасов, их стоимость списывается за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва. Суммы изменений в балансовой стоимости счета резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Ниже представлена расшифровка товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	3,388,883	2,129,252
Незавершенное производство	2,065,537	1,584,566
Готовая продукция	919,637	1,693,409
Прочие материалы	1,052,505	677,627
Полуфабрикаты	753,834	661,416
Товары для перепродажи	317,613	102,455
Итого	8,498,009	6,848,725
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	(457,446)	(479,121)
Итого	8,040,563	6,369,604

На 31 декабря 2020 года запасы не находились в залоге.

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

	2020	2019
На 1 января	479,121	447,133
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	6,386	74,058
Суммы, восстановленные в течение года	(19,859)	-
Суммы, использованные в течение года	(8,202)	(42,070)
На 31 декабря	457,446	479,121

**18. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ
ВЫДАННЫЕ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ**

18.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке. Дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Ниже представлена расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	2,651,018	2,591,322
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(300,685)	(122,466)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 31)	41,786	16,586
Резерв под ожидаемые кредитные убытки связанных сторон	(33,532)	(7,827)
Актив по договору (Примечание 11)	920,926	1,152,077
Дебиторская задолженность по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 11)	2,551,145	233,029
Торговая дебиторская задолженность	5,830,658	3,862,721
Прочая дебиторская задолженность	201,287	165,928
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(44,762)	(52,697)
Дебиторская задолженность по предоставлению субсидий (Примечание 30)	893,856	1,234,041
Прочая дебиторская задолженность	1,050,381	1,347,272
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	6,881,039	5,209,993

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа регулярно оценивает дебиторскую задолженность на предмет обесценения. По результатам анализа формируется резерв, который отражается в составе управленческих и коммерческих расходов. В случае признания безнадежной дебиторская задолженность списывается за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва в составе расходов.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности. Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода скользящих ставок на основании вероятности перехода дебиторской задолженности на стадию дефолта для списания с корректировкой на наличие гарантий, залогов, поручительства. Ожидаемые кредитные убытки были рассчитаны на основании фактических кредитных убытков, понесенных в течение двух последних лет. Риски по каждой дочерней компании далее не разбивались, за исключением индивидуально существенных покупателей, которые вызывают определенные кредитные риски в зависимости от кредитной истории покупателя и взаимоотношений с Группой.

Ниже представлен анализ, раскрывающий подробности расчета ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности.

	Средневзвешенный процент убытка		Кредитно- обесцененная
	1 января 2020	31 декабря 2020	
Текущая задолженность, непросроченная	0.1%	0.1%	Нет
Просроченная 1-30 дней	38.7%	41.9%	Нет
Просроченная 30-60 дней	54.3%	36.8%	Нет
Просроченная 60-180 дней	89.1%	78.1%	Нет
Просроченная на 180 и более дней	94.5%	92.7%	Да

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность и прочую дебиторскую задолженность, относящуюся к финансовым инструментам, представлена ниже:

	2020	2019
На 1 января	182,990	157,713
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	249,551	82,386
Выбытие дочернего предприятия	-	(2,541)
Суммы, использованные в течение года	(38,649)	(24,709)
Суммы, восстановленные в течение года	(14,913)	(29,859)
На 31 декабря	378,979	182,990

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2020 года:

	Валовая сумма	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	4,240,523	(2,968)
До 30 дней	34,057	(14,262)
От 31 до 90 дней	65,220	(23,989)
От 90 до 180 дней	29,906	(23,346)
Свыше 180 дней	339,167	(314,413)
Итого	4,708,873	(378,979)

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2019 года:

	<u>Валовая сумма</u>	<u>Резерв под ожидаемые кредитные убытки</u>
Непросроченная	5,187,026	(3,683)
До 30 дней	17,000	(6,573)
От 31 до 90 дней	13,462	(7,306)
От 90 до 180 дней	6,493	(5,620)
Свыше 180 дней	169,002	(159,808)
Итого	5,392,983	(182,990)

Концентрация кредитного риска, приходящегося на одного покупателя Группы раскрыта в Примечании 27.

18.2 Авансы выданные

Ниже представлена расшифровка выданных авансов, включая авансы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Авансы поставщикам	1,897,503	1,740,060
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(174,626)	(143,721)
Итого авансы выданные	1,722,877	1,596,339

Информация о движении резерва по выданным авансам, представлена ниже:

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
На 1 января	143,721	343,844
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	43,492	42,947
Выбытие дочернего предприятия	-	(19,067)
Суммы, использованные в течение года	(6,455)	(93,465)
Суммы, восстановленные в течение года	(6,132)	(130,539)
На 31 декабря	174,626	143,721

18.3 Налоги к возмещению

Ниже представлена расшифровка налогов к возмещению по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
НДС по приобретенным ценностям	312,213	212,949
НДС к возмещению	403,577	62,425
Налог на прибыль к возмещению	105,611	33,041
Прочее	980	3,559
Налоги к возмещению	822,381	311,974

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в определенные суммы денежных средств и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

	Валюта	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Счета в банках	Рубль	545,158	1,274,058
Краткосрочные банковские депозиты	Рубль	873,670	376,565
Счета в банках	Евро	102,079	141,375
Счета в банках	Доллар США	-	3,499
Денежные средства в кассе	Рубль	310	315
Итого		1,521,217	1,795,812

20. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций Группы номинальной стоимостью 0.1 руб., составляло 10,865,340 штук. В консолидированной финансовой отчетности уставный капитал, выпущенный до 1 января 2003 года, отражен по номинальной стоимости с учетом корректировок на воздействие гиперинфляции в период до 31 декабря 2002 года (в размере 45.89 рублей на акцию).

Обыкновенные акции Группы предоставляют владельцам одинаковый объем прав и не подлежат конвертации в иные инструменты и активы.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Акции Группы учитываются в качестве собственных выкупленных акций, если они приобретены или принадлежат Группе или другим предприятиям Группы. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются как уменьшение собственного капитала по номинальной стоимости.

При выкупе Группой собственных акций премия (разница между уплаченным вознаграждением и номинальной стоимостью приобретенных акций) отражается в составе нераспределенной прибыли как изменение добавочного капитала по выкупленным акциям.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группе принадлежит 1,064,448 собственных выкупленных акций номинальной стоимостью 48,847 тыс. руб.

Прибыль Группы, подлежащая распределению, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2020 года нераспределенная прибыль Группы, рассчитанная в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета, составляла 8,557,212 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: 6,478,726 тыс. руб.) (неаудировано).

За 2020 и 2019 год нераспределенная прибыль Группы не распределялась и не выплачивалась акционерам Группы.

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Все кредиты и займы относятся к финансовым инструментам, первоначально отражаемым в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск. Впоследствии все кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, определяемой с учетом любого дисконта или премии, выплачиваемой при погашении.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Кредиты и займы на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

		31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
		Эффек- тивная процент- ная ставка, %		Эффек- тивная процент- ная ставка, %	
	Валюта	%	Тыс. руб.	%	Тыс. руб.
Краткосрочные					
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	6.5-12.0	4,606,352	9.5-13.0	5,846,363
	Доллар				
Обеспеченные банковские кредиты	США	12.0	243,790	12.0	204,289
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	6.0-9.0	750,977	10.0-11.55	283,254
Необеспеченные выпущенные облигации	Рубль	10.2	1,006,430	-	-
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 31)	Рубль	8.0-11.0	17,710	8.0-11.0	16,595
Обеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	9.05-11.62	656,531	11.53-15.49	1,363,618
Необеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	8.0-13.6	428,273	8.0-13.6	409,243
Обеспеченные займы от финансовых институтов	Рубль	17.27	9,758	17.27	8,213
Итого краткосрочные кредиты и займы			7,719,821		8,131,575
Долгосрочные					
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	6.5-12.00	4,900,140	9.5-10.75	3,613,679
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9.05	1,570,650	-	-
Обеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	9.05-11.62	1,217,760	9.05-11.62	947,460
Обеспеченные займы от финансовых институтов	Рубль	17.27	30,157	17.27	40,294
Итого долгосрочные кредиты и займы			7,718,707		4,601,613
			15,438,528		12,733,188

Большинство кредитных соглашений Группы содержит ограничительные условия для некоторых предприятий Группы. Согласно положениям таких соглашений заемщик должен соблюдать определенные общие, информационные и финансовые условия:

- обязательство предоставлять банкам годовую и квартальную отчетность заемщика, подготовленную в соответствии с РСБУ;
- обязательство в отношении наличия достаточных поступлений денежных средств на банковские счета заемщика;
- поддержание положительного сальдо чистых активов для некоторых дочерних предприятий;
- ограничение суммы заимствований у третьих сторон для некоторых дочерних предприятий;
- достижение Группой определенного показателя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизационных отчислений (EBITDA), согласно определению, и уровня выручки; и
- поддержание оговоренного отношения заемных средств к EBITDA.

При нарушении ограничительных условий кредитор вправе потребовать досрочной выплаты долга.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года Группа нарушила некоторые финансовые условия в отношении ряда кредитных договоров и финансовые

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

организации имели право требовать досрочного погашения соответствующих займов. По состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не получила письменных извещений с требованием о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением договорных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2020 года долгосрочные кредиты от банков в сумме 1,650,619 тыс. руб. и краткосрочные кредиты от банков в сумме 196,200 тыс. руб. были переведены в состав долга до востребования, в связи с нарушением обязательств по выполнению договорных ограничительных условий.

Информация о балансовой стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости, использованных в качестве залога для обеспечения по кредитам и займам, представлена в Примечаниях 12, 13, соответственно.

Ниже представлена информация о предприятиях Группы, акции/доли участия в которых были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	Акции/доля участия, %	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «Андромеда»	100	-
АО «Петербургский тракторный завод»	85	85
ООО «НПО «Лаборатория специальных сталей и сплавов»	100	100

Поручительства и залоги, выданные Группой в пользу связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2020 года, составили 143,859 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 поручительства и залоги, выданные Группой в пользу связанных сторон, составили 532,415 тыс. руб.

Поручительства, выданные Группой в пользу третьих лиц по состоянию на 31 декабря 2020 года, составили 905,263 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма поручительств в пользу третьих лиц составила 1,001,194 тыс. руб.

Также, по состоянию на 31 декабря 2020 года на сумму 108,721 тыс. руб. были получены кросс-поручительства по поручительствам, выданных Группой в пользу связанных сторон, по состоянию на 31 декабря 2019 года - на сумму 241,906 тыс. руб.

В составе краткосрочных необеспеченных займов от финансовых институтов отражена задолженность перед компанией ВТБ-Факторинг по финансированию цепочек поставок на 31 декабря 2020 - 120,417 тыс. руб., на 31 декабря 2019 - 136,319 тыс. руб.

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности включают в себя изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежными операциями:

	Кредиты и займы
1 января 2019 года	9,029,966
Получение денежными средствами	15,038,686
Погашение денежными средствами, включая проценты	(15,480,994)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(442,307)
Получение неденежными средствами	2,160,705
Погашение неденежными средствами	(9)
Процентные расходы	1,078,258
Эффект отражения процентных расходов по МСФО 9 и МСФО 23	(100,267)
Изменение валютных курсов	(24,964)
Выбытие из состава Группы	(196,157)
Итого прочие изменения связанные с обязательствами по финансовой деятельности	2,917,568
31 декабря 2019 года	12,733,188
Получение денежными средствами	20,204,370
Погашение денежными средствами, включая проценты	(20,729,543)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(525,173)

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Получение неденежными средствами	1,934,433
Погашение неденежными средствами	(670)
Процентные расходы	1,184,756
Эффект отражения процентных расходов по МСФО 9 и МСФО 23	72,494
Изменение валютных курсов	39,501
Выбытие из состава Группы	-
Итого прочие изменения связанные с обязательствами по финансовой деятельности	3,230,514
31 декабря 2020 года	15,438,528

22. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Сумма минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенная стоимость представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года	1 января 2019 года
Минимальные арендные платежи			
Менее одного года	691,519	731,053	359,144
От одного до пяти лет	1,190,089	1,704,672	1,170,838
Более пяти лет	684,174	448,660	469,440
Итого арендные платежи	2,565,782	2,884,385	1,999,422
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(1,031,146)	(1,092,393)	(864,707)
Текущая стоимость предстоящих арендных платежей	1,534,636	1,791,992	1,134,715
Краткосрочная часть	458,453	428,913	181,365
Долгосрочная часть	1,076,183	1,363,079	953,350
Итого	1,534,636	1,791,992	1,134,715

Активы, арендованные по договорам аренды, первоначально учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по аренде.

Земельные участки, арендованные по долгосрочным договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по справедливой стоимости на начало срока аренды. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации по окончании срока долгосрочной аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Группа вправе:

- приобрести земельный участок по доле от кадастровой стоимости, которая значительно ниже рыночной стоимости; или
- повторно заключить договор аренды сроком еще на 49 лет, в течение которых у нее сохранится возможность преимущественного выкупа участка по кадастровой стоимости.

Группа арендует земельные участки, машины и оборудование по ряду договоров финансовой аренды, номинированных в рублях. Средний срок аренды машин и оборудования составляет 3 года, земельных участков – 49 лет. За год, закончившийся 31 декабря 2020 года, средневзвешенная эффективная ставка процента составляла 19.31% (31 декабря 2019 года: 19.96%).

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде приблизительно равна их балансовой стоимости.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Земельные участки, вкл. инвестиционную недвижимость	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	ИТОГО
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2019 года	182,360	-	35,555	685,423	1,866	690,376	1,595,580
Поступление активов в форме права пользования	-	-	9,921	1,209,637	18,081	-	1,237,639
Реклассификация	-	-	-	690,376	-	(690,376)	-
Перевод из/в основные средства	-	-	(1,539)	(61,277)	-	54,156	(8,660)
На 31 декабря 2019 года	182,360	-	43,937	2,524,159	19,947	54,156	2,824,559
Поступление активов в форме права пользования	54,200	70,226	2,075	93,307	-	-	219,807
Реклассификация	-	-	-	54,156	-	(54,156)	-
Перевод из/в основные средства	-	-	(11,939)	(4,034)	-	50,762	34,789
Выбытие	(3,498)	-	(17,366)	-	-	-	(20,864)
На 31 декабря 2020 года	233,062	70,226	16,707	2,667,588	19,947	50,762	3,058,292
Амортизация							
На 01 января 2019 года	-	-	(7,753)	(37,601)	(36)	-	(45,390)
Начисление за год	-	-	(11,143)	(247,868)	(933)	-	(259,944)
Перевод из/в основные средства	-	-	1,111	19,244	-	-	20,356
На 31 декабря 2019 года	-	-	(17,785)	(266,225)	(969)	-	(284,979)
Начисление за год	-	(5,852)	(7,706)	(415,913)	(6,458)	-	(435,929)
Перевод из/в основные средства	-	-	11,396	1,571	-	-	12,966
Выбытие	-	-	6,512	-	-	-	6,512
На 31 декабря 2020 года	-	(5,852)	(7,583)	(680,568)	(7,426)	-	(701,429)
Остаточная стоимость							
На 01.01.2019	182,360	-	26,152	2,257,934	18,978	54,156	2,539,581
На 31.12.2020	233,062	64,374	9,124	1,987,020	12,521	50,762	2,356,863

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности включают в себя изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные операции:

	Обязательства по аренде
01 января 2019 года	1,134,715
Получение денежными средствами	-
Погашение денежными средствами, включая проценты	(643,920)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(643,920)
Поступление основных средств	1,064,044
Погашение неденежными средствами	-
Процентные расходы	237,153
Капитализация процентных расходов (дисконтирование)	-
Изменение валютных курсов	-
Итого прочие изменения связанные с обязательствами по финансовой деятельности	1,301,197
31 декабря 2019 года	1,791,992
Получение денежными средствами	-
Погашение денежными средствами, включая проценты	(794,464)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(794,464)
Поступление основных средств	219,807
Погашение неденежными средствами	(1,950)
Процентные расходы	319,250
Капитализация процентных расходов (дисконтирование)	-
Изменение валютных курсов	-
Итого прочие изменения связанные с обязательствами по финансовой деятельности	537,107
31 декабря 2020 года	1,534,635

**23. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ
И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГИ К УПЛАТЕ**

23.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая кредиторская задолженность	3,744,839	2,470,234
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	46,524	2,214
Задолженность перед персоналом	283,871	252,797
Задолженность по претензиям	534,665	292,413
Прочая кредиторская задолженность	297,495	170,317
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 31)	-	62,407
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	4,907,394	3,250,382

Политика Группы по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные контрагентами сроки.

Информация о разбирательствах по ряду претензий и незавершенных судебных процессах, касающихся закупок товаров и услуг у поставщиков отражена в составе резервов предстоящих расходов (Примечание 24).

Долгосрочная часть кредиторской задолженности отражена в Примечании 25.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

23.2. Авансы полученные и прочие обязательства

Ниже представлена расшифровка полученных авансов и прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от клиентов	2,809,643	2,038,127
Авансы полученные от заказчиков по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 11)	1,931,300	1,950,694
Резервы по неиспользованным отпускам и начисленным премиям персоналу	463,630	414,552
Прочие резервы	79,329	500
Итого авансы полученные и прочие обязательства	5,283,902	4,403,873

23.3. Налоги к уплате

Ниже представлена расшифровка налогов к уплате по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	315,253	392,355
Социальные взносы	160,452	155,909
Прочие налоги	688,603	382,261
Налог на прибыль	351,294	274,733
Итого налоги к уплате	1,515,602	1,205,258

24. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

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

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Убыточные договоры

Обязательства по убыточным договорам, обязательным к исполнению для Группы, учитываются в составе резерва предстоящих расходов. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по договору.

Неизбежные убытки по договору отражают наименьшие чистые затраты по выходу из договора, которые представляют собой наименьшее из затрат на выполнение договора и затрат на компенсацию или штрафы при невыполнении договора. Таким образом, определение суммы резерва по убыточным договорам требует оценки размера неизбежных убытков (т.е. «затрат на завершение»).

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Гарантийное обслуживание

Резерв на предполагаемые расходы по гарантийным обязательствам, возникающим в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, формируется на дату реализации товаров в сумме, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств Группы. Данные виды резервов возникают по АО «Петербургский тракторный завод», АО «Завод «Универсалмаш» и АО «Завод «Киров-Энергомаш».

Резерв по претензиям и судебным разбирательствам

Группа вовлечена в разбирательства по ряду претензий и споров, связанных с несвоевременным исполнением условий договоров, возникших в ходе ее обычной хозяйственной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв по судебным разбирательствам составил 67 016 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – 74,826 тыс. руб.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Резерв по гарантийному обслуживанию	Резерв по убыточным договорам	Резерв по судебным разбира- тельствам	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года	156,243	88,899	82,228	327,370
Восстановление резерва за год	(2,016)	-	(18,765)	(20,781)
Резервы, использованные за год	(317,116)	(19,291)	(2,830)	(339,237)
Начислено за год	438,755	41,369	14,193	494,317
Выбытие из состава Группы	-	(69,607)	-	(69,607)
Остаток на 31 декабря 2019 года	275,866	41,370	74,826	392,062
Восстановление резерва за год	(414)	-	-	(414)
Резервы, использованные за год	(262,706)	-	(7,810)	(270,516)
Начислено за год	269,422	2,810	-	272,232
Выбытие из состава Группы	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	282,168	44,180	67,016	393,364

25. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Отложенная выручка по договорам оказания услуг	115,187	353,584
Долгосрочная кредиторская задолженность	-	118,192
Задолженность по претензиям	-	12,663
Гарантийный депозит	23,200	46,400
	138,387	530,839

В 2015 году АО «Металлургический завод «Петросталь», являющееся дочерней компанией Группы, инициировало процедуру банкротства, которая в дальнейшем перешла в процедуру финансового оздоровления. По состоянию на 31 декабря 2015 года кредиторская задолженность АО «Металлургический завод «Петросталь» учитывалась в составе краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности в размере 1,129,660 тыс. руб.

В феврале 2018 года Арбитражный суд города Санкт-Петербурга и Ленинградской области утвердил Мировое соглашение от 15.11.2017 г. в деле о банкротстве АО «Металлургический

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

завод «Петросталь», предусматривающее скидку с долга в размере 74,52%. Производство по делу о банкротстве АО «Металлургический завод «Петросталь» прекращено. К моменту заключения Мирowego соглашения сумма требований сторонних кредиторов составила 978 485 тыс. руб. С учетом скидки с долга оставшаяся задолженность в сумме 249 318 тыс. руб., согласно условиям мирового соглашения, будет погашаться в рассрочку, начиная с 4 квартала 2019 года по 4 квартал 2021 года. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 года кредиторская задолженность АО «Металлургический завод «Петросталь» не учитывается в составе долгосрочных обязательств, на 31 декабря 2019 года – 118,192 тыс. руб.

26. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В 2020 году Группа продала 100% акций АО «Стадион «Кировец».

В 2019 году Группа продала долю в ООО «Кировский завод Газовые технологии» и потеряла контроль над компанией.

Результаты выбытия дочерних обществ представлены ниже:

	2020	2019
Балансовая стоимость выбывших активов		
Финансовые активы	4,733	60,189
Нефинансовые активы	1,728	101,463
	6,461	161,652
Балансовая стоимость выбывших обязательств		
Займы и кредиторская задолженность	(2,149)	(733,008)
Справедливая стоимость чистых выбывших активов	4,312	(571,356)
Вознаграждение полученное	150	2
Стоимость Чистых активов выбывших компаний на дату приобретения	-	-
Стоимость Чистых активов выбывших компаний, относимых на Неконтролирующие доли	-	190,455
Прибыль от выбытия	(4,162)	380,903

Прибыль от выбытия отражена в Результате выбытия дочерних компаний в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе Прочих доходов.

27. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 21, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, добавочный капитал, нераспределенную прибыль, неконтролирующие доли и вмененное распределение, рассмотренные в Примечании 20).

Управление финансовыми рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности. Группа не использует хеджирование финансовых рисков. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

В следующей таблице раскрыта информация об основных финансовых активах и финансовых обязательствах Группы:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 19)	1,521,217	1,795,812
Дебиторская задолженность по займам и прочие финансовые активы (Примечание 16)	211,084	229,414
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 18.1)	6,881,039	5,209,993
Итого финансовые активы	8,613,340	7,235,219
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 21)	15,438,528	12,733,188
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по претензиям (Примечание 23, 25)	4,907,394	3,381,237
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 22)	1,534,635	1,791,992
Итого финансовые обязательства	21,880,557	17,906,417

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Группы. Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

Балансовая стоимость деноминированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

31 декабря 2019 года	Доллар США	Фунт стерлинг ов	Китайский юань	Евро	Итого
Финансовые активы					
Денежные средства и их эквиваленты	3,499	-	-	-	3,499
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	-	13,493	-	7,880	21,373
Итого финансовые активы	3,499	13,493	-	7,880	24,872
Финансовые обязательства					
Кредиты и займы	-	-	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(60,197)	-	(297)	(118,178)	(178,375)
Итого финансовые обязательства	(60,197)	-	(297)	(118,178)	(178,375)
Чистая балансовая позиция	(56,698)	13,493	(297)	(110,298)	(153,503)

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

31 декабря 2020 года	Доллар США	Китайский юань	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	102,079	102,079
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	-	-	26,199	26,199
Итого финансовые активы	-	-	128,278	128,278
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(243,790)	-	-	(243,790)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(51,565)	(1,320)	(260,826)	(313,711)
Итого финансовые обязательства	(295,355)	(1,320)	(260,826)	(557,501)
Чистая балансовая позиция	(295,355)	(1,320)	(132,548)	(429,223)

Ниже представлено влияние изменения курса валют по отношению к рублю на чистую прибыль и капитал на основе номинальной стоимости актива по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
рубль/доллар США	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(29,536)	29,536	(5,670)	5,670
рубль/евро	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(13,255)	13,255	(11,030)	11,030
рубль/фунт	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	-	-	1,349	(1,349)
рубль/юань	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(132)	132	(30)	30

Риск изменения процентной ставки

Доходы и денежные потоки Группы от основной деятельности не подвержены риску изменения рыночных процентных ставок, так как проценты по всем финансовым активам и обязательствам Группы выплачиваются по фиксированной ставке.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Кредитный риск связан не только с неоплаченными счетами клиентов в части необеспеченной дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, но и с денежными средствами и их эквивалентами и депозитами в банках.

Ниже в таблице указаны рейтинги и остатки применительно к основным банкам, в которых Группа размещала денежные средства на конец соответствующего отчетного периода.

Денежные средства в банках	Рейтинг	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ВТБ	Baa3 (Moody's), BBB- (S&P)	160,272	325,374
«Сбербанк»	Baa3 (Moody's), BBB (Fitch)	91,705	654,475
СТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ Ф-Л ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	Ba2 (Moody's), BB (S&P)	921,215	268,367
АБ «Россия»	ruAA (Эксперт РА)	233,998	162,553
Банк «Санкт-Петербург»	Ba3 (Moody's), BB (Fitch)	96,090	122,438
АО «СИТИ ИНВЕСТ БАНК»	N/A	16,767	240,489
Прочие	N/A	861	21,801
Итого		1,520,907	1,795,497

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

До начала работы с новым контрагентом руководство проводит оценку кредитоспособности потенциального заказчика или финансового института. В случае если контрагент имеет рейтинг, присвоенный крупным независимым кредитным агентством, то такой рейтинг используется для оценки кредитоспособности. В иных случаях оценка кредитоспособности проводится путем анализа последней доступной финансовой отчетности контрагента.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам РФ. Группа осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов. У Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту, за исключением крупнейших клиентов Группы – ООО «Старожиловоагроснаб», ООО «Торгово-выставочный комплекс «ЮЖНЫЙ», ООО «Э.П.Ф.», ТОО «Костанайский Тракторный завод», ПАО «МЗИК», ПАО «Севмаш», ПАО «Балтийский завод» по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года. Концентрация кредитного риска в отношении указанных компаний составляет 75% от общей суммы торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года и 56% по состоянию на 31 декабря 2019 года. Концентрация кредитного риска в отношении каждого из остальных контрагентов не превышает 2% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
10 крупнейших заказчиков	4,356,479	2,174,160
Прочие заказчики	1,474,179	1,688,561
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	5,830,658	3,862,721

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Она использует процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы обеспечить наличие необходимого количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

В приведенных ниже таблицах указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых активов и обязательств, рассчитанные по состоянию на 31 декабря 2020 и 31.12.2019 годов на основе недисконтированных денежных потоков по наиболее ранней из дат, на которую от Группы может потребоваться погашение:

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

По состоянию на 31.12.2020:

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты		1,521,217	-		-	1,521,217	1,521,217
Займы выданные и прочие финансовые активы (недисконтированные)		-	211,084	-	-	211,084	211,084
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,408,968	3,472,071			6,881,039	6,881,039
Итого финансовые активы	-	4,930,185	3,683,155	-	-	8,613,340	8,613,340
Финансовые обязательства:							
Кредиты и займы	(1,846,819)	(2,283,295)	(4,695,227)	(9,027,161)	-	(17,852,502)	(15,438,528)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(4,907,394)	-	-	-	(4,907,394)	(4,907,394)
Обязательства по финансовой аренде	-	(172,880)	(518,639)	(1,190,089)	(684,174)	(2,565,782)	(1,534,635)
Итого финансовые обязательства	(1,846,819)	(7,363,568)	(5,213,867)	(10,217,250)	(684,174)	(25,325,678)	(21,880,557)
Чистая балансовая позиция	(1,846,819)	(2,433,383)	(1,530,712)	(10,217,250)	(684,174)	(16,712,338)	(13,267,217)

По состоянию на 31.12.2019:

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты		1,795,812	-	-	-	1,795,812	1,795,812
Займы выданные и прочие финансовые активы (недисконтированные)		-	229,414	-	-	229,414	229,414
Торговая и прочая дебиторская задолженность		3,824,887	1,385,106	-	-	5,209,993	5,209,993
Итого финансовые активы		5,620,699	1,614,520			7,235,219	7,235,219
Финансовые обязательства:							
Кредиты и займы	(3,666,612)	(756,923)	(4,702,524)	(5,382,945)	-	(14,509,003)	(12,733,188)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(3,250,382)	-	(130,855)	-	(3,381,237)	(3,381,237)
Обязательства по финансовой аренде	-	(182,763)	(548,290)	(1,704,672)	(448,660)	(2,884,385)	(1,791,992)
Итого финансовые обязательства	(3,666,612)	(4,190,068)	(5,250,814)	(7,218,472)	(448,660)	(20,774,625)	(17,906,417)
Чистая балансовая позиция	(3,666,612)	1,430,631	(3,636,294)	(7,218,472)	(448,660)	(13,539,406)	(10,671,198)

В составе кредитов и займов со сроком погашения от 3 месяцев до 1 года отражены облигации на сумму 1 000 000 тыс. руб. на 31.12.2020 (0 тыс. руб. на 31.12.2019), имеющие срок обращения 5 лет, но предусматривающие период предъявления в течение последних 5 рабочих дней 4-го купонного периода (квартала с даты размещения).

Руководство Группы не ожидает в 2021 использования держателями облигаций права предъявления в значительной сумме.

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

28. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже представлено сравнение справедливой и балансовой стоимостей финансовых активов и обязательств Группы:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы				
Краткосрочные займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 16)	211,084	211,084	229,414	229,414
Итого финансовые активы	211,084	211,084	229,414	229,414
Финансовые обязательства				
Необеспеченные займы (Примечание 21)	3,774,040	3,774,040	707,127	707,127
Обеспеченные займы (Примечание 21)	11,664,488	11,682,433	12,026,061	12,073,775
Обязательства по аренде (Примечание 22)	1,534,635	1,521,889	1,791,992	1,777,107
Итого финансовые обязательства	16,973,163	16,978,362	14,525,180	14,558,009

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируется на основании иерархии:

- **Уровень 1** – финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки;
- **Уровень 2** – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к уровню 1;
- **Уровень 3** – на основе неочевидных исходных данных.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, по которым балансовая стоимость на отчетную дату определяется, в основном, на основе дисконтированного денежного потока, относится к уровню 3 вышеприведенной иерархии.

Справедливая стоимость займов, которые, по мнению руководства, имеют процентные ставки, отличные от рыночных по состоянию на 31 декабря 2020 года, была рассчитана по ставкам 9.05-10.75% годовых (31 декабря 2019 года 10.5-14.5%) в зависимости от сроков погашения и валюты займов.

29. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

29.1. Страновой риск Российской Федерации

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В качестве мер по сдерживанию распространения вируса COVID-19 во многих странах, включая Российскую Федерацию, был введен режим самоизоляции, что привело к нарушению деловой активности, последующему резкому снижению цен на нефть, фондовых индексов, курса российского рубля и повышенной общеэкономической неопределенности. Группа осуществляет свою деятельность в тех секторах экономики, на которые распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния. В течение 2020 года объем продаж Группы продемонстрировал положительную динамику. Результаты анализа влияния COVID-19 на финансовое состояние Группы, уровень ликвидности и

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

доступа к долговому финансированию, включая соблюдение ковенантов, предусмотренных действующими кредитными соглашениями, на отчетную дату показывает отсутствие существенного влияния указанных выше факторов на финансовую устойчивость Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы, оказания поддержки своим клиентам и сотрудникам, осуществления текущих процессов продажи и производства, поддержания ликвидности и платежеспособности, включая:

- сокращение затрат;
- временный перевод сотрудников коммерческих и административных функций на удаленную работу
- расширение цифровых каналов продаж;
- поддержание мер, обеспечивающих высокие стандарты безопасности и профилактики заражения вирусом COVID-19, на территории имущественного комплекса Группы.

29.2. Расходы по страхованию

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Российской Федерации. В соответствии с законодательными требованиями Группа приобрела полисы страхования гражданской ответственности в целях страхования жизни и здоровья, имущества третьих лиц и экологического ущерба в результате аварий на эксплуатационных объектах Группы с небезопасными условиями труда.

29.3. Судебные разбирательства

Время от времени в процессе деятельности Группы контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что за исключением резерва по судебным разбирательствам, описанного в Примечании 24, эти риски могут создать возможное обязательство, которое может привести к выбытию ресурсов, содержащих экономические выгоды на сумму не более 75, 971 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (не окажут существенного негативного воздействия на Группу по состоянию на 31 декабря 2019 года).

29.4. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Также налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Несмотря на это, руководство Группы полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством.

29.5. Гарантии качества работ

Исходя из имеющегося опыта урегулирования претензий по гарантиям, в финансовой отчетности Группы (Примечание 24) был начислен резерв в отношении гарантийного обслуживания проданных тракторов и промышленных машин, продукции энергетического машиностроения по АО «Петербургский тракторный завод», АО «Киров-Энергомаш» и АО «Завод «Универсалмаш». В соответствии с условиями договора купли-продажи АО «Петербургский тракторный завод» несет ответственность за качество проданных покупателю тракторов и промышленных машин в течение периода, как правило, составляющего 1-2 года, начиная со дня передачи прав собственности; АО «Завод «Универсалмаш» предоставляет покупателям гарантийные обязательства в течение 2-5.5 лет со дня подписания акта приемки

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

по договорам с покупателями на территории РФ, по договорам на экспорт – 1.5 года со дня подписания акта приемки; АО «Киров-Энергомаш» предоставляет покупателям гарантийные обязательства в течение 2-3 лет с даты окончательной приемки покупателем и прохождения всех предусмотренных договором испытаний.

По договорам, которыми предусмотрена реализация обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода, резерв в отношении гарантийного обслуживания также признается в течение периода.

29.6. Условные активы, связанные с вмененным распределением в пользу акционеров

Суммы вмененных распределений в пользу акционеров, представленные в данной финансовой отчетности в качестве уменьшения (распределения) капитала, могут быть возвращены в будущем Группе при возникновении некоторых обстоятельств, не полностью подконтрольных Руководству.

По состоянию на отчетные даты у Руководства нет достаточных оснований для того, чтобы указанные условные активы признать в качестве активов в отчете о финансовом положении.

30. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ

АО «Петербургский тракторный завод» оперирует в рамках Постановления Правительства РФ №1432, согласно которому государство компенсирует часть недополученной выгоды. В отчетном периоде предприятие получало государственную поддержку, в виде перечисленных Обществу субсидий. Субсидии раскрываются в составе выручки и себестоимости реализации (Примечание 4,6).

Государственные субсидии представляют собой помощь, оказываемую государством в форме передачи Группе ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Группы. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Группы.

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы (в том числе и по предоставлению скидок покупателям продукции Группы) или предоставленные в виде финансовой помощи относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения. Основные виды субсидий, получаемые Группой, включают в себя:

- Субсидия производителям сельскохозяйственной техники на возмещение затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной техники согласно Постановлению Правительства РФ №1432 увеличивает выручку Группы (Примечание 4). Группа признает сумму субсидии согласно программе 1432 в момент, когда техника реализована аккредитованному дилеру по цене, установленной в соответствии с программой, и имеется высокая вероятность получения ассигнований;
- Субсидия на компенсацию части затрат на содержание рабочих мест и связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств отражается как уменьшение себестоимости (Примечание 6). Группа ежемесячно признает субсидию на содержание рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств при наличии достаточной уверенности, что данная субсидия будет получена, и исходя из отраслевой практики по работе с данным видом субсидий;
- Прочие субсидии из регионального бюджета, сумма которых отражается как уменьшение Себестоимости (Примечание 6) и Коммерческих расходов (Примечание 7). Признание происходит в момент получения разрешения от компетентного органа.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Полученные субсидии на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлены следующим образом:

	Возмещение затрат на реализацию с/х техники	Компенсация затрат на содержание рабочих мест	Прочие субсидии	Итого
Остаток на 31 декабря 2018 года	1,125,014	604,598	-	1,729,612
Получение	1,772,386	2,657,862	38,831	4,469,079
Погашение	(1,983,259)	(2,942,560)	(38,831)	(4,964,650)
Остаток на 31 декабря 2019 года	914,141	319,900	-	1,234,041
Получение	1,632,309	3,022,186	9,856	4,664,351
Погашение	(2,228,860)	(2,765,820)	(9,856)	(5,004,536)
Остаток на 31 декабря 2020 года	317,590	576,266	-	893,856

31. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как определено в МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны Группы классифицируются следующим образом:

- ассоциированные предприятия;
- стороны, связанные с акционерами Группы
- неконсолидированные дочерние предприятия.

Информация об остатках задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

Характер остатков	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Задолжен- ность по займам выданным	Задолжен- ность по займам полученным	Задолжен- ность по займам выданным	Задолжен- ность по займам полученным
Займы, выданные ассоциированным компаниям/полученные от ассоциированных компаний	99,425	-	84,666	-
За вычетом резервов по займам, выданным ассоциированным компаниям	(99,425)	-	(84,666)	-
Займы, выданные сторонам, связанным с акционерами Группы/полученные от сторон, связанных с акционерами Группы	45,112	17,710	45,042	16,595
За вычетом резервов по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы	(44,443)	-	(44,373)	-
Займы, выданные неконсолидированным дочерним предприятиям	570,575	-	570,575	-
За вычетом резервов по займам, выданным неконсолидированным дочерним предприятиям	(570,575)	-	(570,575)	-
Итого	669	17,710	669	16,595

В 2015-2020 годах Группа осуществляла вмененные распределения в пользу акционеров. Как указано в примечании 29.6. «Условные активы, связанные с вмененным распределением в пользу акционеров», данные распределения могут быть пересмотрены, в результате чего часть соответствующих распределений может вернуться в Группу.

Информация об остатках торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года представлена ниже:

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

Характер остатков	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность
Торговые операции с ассоциированными сторонами	41,656	952	16,586	1,297
За вычетом резервов по торговой дебиторской задолженности	(33,402)	-	(7,827)	-
Торговые операции со связанными сторонами	130	46,475	-	63,274
За вычетом резервов по торговой дебиторской задолженности	(130)	-	-	-
Итого	8,254	47,427	8,759	64,571

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами (за исключением авансов).

Операции купли/продажи со связанными сторонами представлены следующим образом:

Вид операции	2020		2019	
	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка
Операции купли/продажи с ассоциированными компаниями	88,883	-	123,297	(16,311)
Итого	88,883	-	123,297	(16,311)

Операции финансирования со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года, представлены следующим образом:

Вид операции	2020		2019	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные по займам, выданным ассоциированным компаниям/полученным от ассоциированных компаний (с учетом эффекта от дисконтирования)	8,788	-	594	-
Проценты, начисленные по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы/полученным от сторон, связанных с акционерами Группы (с учетом эффекта от дисконтирования)	19	(1,115)	1,156	(1,115)
Прочие финансовые доходы, полученные от ассоциированных компаний	-	-	107,111	(70,548)
Итого	8,807	(1,115)	108,861	(71,663)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составило 213,777 тыс. руб. (31 декабря 2019 года: 232,694 тыс. руб.).

Обеспечения, выданные за ассоциированные предприятия

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа выступила поручителем по договорам ассоциированных предприятий на общую сумму 243,859 тыс. руб., на 31 декабря 2019 года – на сумму 532,415 тыс. руб.

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

32. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

18 марта 2021 года завершено размещение процентных неконвертируемых бездокументарных облигаций с централизованным учетом прав серии 02, регистрационный номер выпуска 4-02-00046-A-001P от 28.01.2021 г., размещаемые в рамках программы облигаций, имеющей регистрационный номер 4-00046-A-001P от 11.03.2020 г., в количестве 2 690 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 2 690 000 тысяч рублей. Облигации погашаются в 1 820 (Одна тысяча восемьсот двадцатый) день с даты начала размещения Облигаций.

После отчетной даты была произведена крупная сделка по привлечению банковского финансирования на пополнение оборотных средств с АО «Российский сельскохозяйственный банк» (лимит 1 000 000 тысяч рублей).

