

**Публичное акционерное общество
Ижорские заводы и его дочерние компании
(Группа Ижорские заводы)**



**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Заключение независимого аудитора
31 декабря 2020 г.**

Содержание

Заключение независимого аудитора по проверке консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность	7
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	9
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций, и изменений в учетной политике	22
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.	23
7. Информация по сегментам	23
8. Расчеты и оперобации со связанными сторонами	29
9. Денежные средства и их эквиваленты	30
10. Дебиторская задолженность	31
11. Запасы	32
12. Прочие оборотные финансовые активы	32
13. Основные средства	33
14. Нематериальные активы	34
15. Прочие внеоборотные финансовые активы	35
16. Кредиторская задолженность	36
17. Кредиты и займы	36
18. Прочие долгосрочные обязательства	37
19. Капитал	38
20. Дебиторская задолженность, признанная на протяжении времени (по мере исполнения обязательств)	39
21. Выручка	39
22. Себестоимость продаж	40
23. Коммерческие расходы	40
24. Общие и административные расходы	40
25. Прочие операционные доходы и расходы	41
26. Финансовые доходы и расходы	41
27. Налог на прибыль	42
28. Оценочные обязательства	44
29. Условные и договорные обязательства и операционные риски	45
30. Основные дочерние компании	46
31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	46
32. Справедливая стоимость финансовых инструментов	50
33. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	51

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Ижорские заводы»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества криогенного машиностроения (ПАО «Ижорские заводы», ОГРН 1027808749121, Российская Федерация, 196650, г. Санкт-Петербург, г. Колпино, Ижорский завод, дом б/н) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Организации в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и членов совета директоров Организации за консолидированную финансовую отчетность

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



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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в

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

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

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

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



Милюкова И.М.,
Партнер

Аудиторская организация:

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

ОГРН 1027700477958

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

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

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11506029300.

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

«15» февраля 2021 г.



Ижорские заводы

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	735 891	39 061
Дебиторская задолженность	10	6 137 490	3 773 446
Авансы поставщикам	10	432 706	314 755
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		3 394	6 811
Запасы	11	1 815 920	1 570 166
Прочие оборотные финансовые активы	12	164 165	3 526 516
Итого оборотные активы		9 289 566	9 230 755
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	3 272 731	3 582 489
Нематериальные активы	14	220 930	79 967
Отложенный налоговый актив	27	11 086	122 478
Прочие внеоборотные финансовые активы	15	11 100	937 379
Прочие внеоборотные активы		158	313
Итого внеоборотные активы		3 516 005	4 722 626
Итого активы		12 805 571	13 953 381
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	16	4 962 990	2 011 984
Резервы по обязательствам и расходам	28	4 052	4 217
Краткосрочные кредиты и займы	17	441 174	7 047 142
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		4 529	11 321
Итого краткосрочные обязательства		5 412 745	9 074 664
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	17	1 223 161	12 308
Отложенное налоговое обязательство	27	48 695	9 778
Резервы по обязательствам и расходам	28	10 190	12 536
Прочие долгосрочные обязательства	18	465 081	164 165
Итого долгосрочные обязательства		1 747 127	198 787
Итого обязательства		7 159 872	9 273 451
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров			
Компании:			
Акционерный капитал	19	3 087 537	3 087 537
Эмиссионный доход		1 685 242	1 570 242
Нераспределенная прибыль/(убыток)		872 920	22 151
Итого капитал		5 645 699	4 679 930
Итого обязательства и капитал		12 805 571	13 953 381

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 15 февраля 2021 г.:


Генеральный директор
Ю.С. Гордиенков




Главный бухгалтер
Е.П. Сутина

Ижорские заводы
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	21	8 991 048	6 555 829
Себестоимость продаж	22	(7 033 688)	(5 286 004)
Валовая прибыль		1 957 360	1 269 825
Коммерческие расходы	23	(231 792)	(193 650)
Общие и административные расходы	24	(788 822)	(678 342)
Прочие операционные доходы	25	44 792	64 809
Прочие операционные расходы	25	(169 127)	(88 339)
Операционная прибыль		812 411	374 303
Финансовые доходы	26	592 792	380 203
Финансовые расходы	26	(324 418)	(778 729)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 080 785	(24 223)
Расход по налогу на прибыль	27	(230 016)	(3 030)
Прибыль/(убыток) за год		850 769	(27 253)
Прибыль/(убыток) за год, приходящаяся на:			
Акционеров Группы		850 769	(27 253)
Прибыль/(убыток) за год		850 769	(27 253)
Общий совокупный доход/(убыток) за год, приходящийся на:			
Акционеров Группы		850 769	(27 253)
Общий совокупный доход/(убыток) за год		850 769	(27 253)

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 080 785
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	287 552
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(16 225)
Прибыль от списания финансовых обязательств	26	(5 843)
Прибыль от выбытия основных средств	25	(9 483)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	25
Чистые финансовые доходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	26	(97 558)
Курсовые разницы, свернуто	26	(170 816)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 068 437
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(2 013 088)
Изменение запасов		(246 644)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		3 282 610
Денежные средства от операционной деятельности		2 091 315
Налог на прибыль уплаченный		(83 084)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		2 008 231
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(134 627)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		18 060
Проценты полученные		491 802
Чистый приток займов выданных		3 940 666
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		4 315 901
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		7 174 119
Погашение кредитов и займов		(12 570 222)
Проценты уплаченные		(332 088)
Внесение вклада в имущество без увеличения Уставного капитала		115 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(5 613 191)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		710 941
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	24 950
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	735 891

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль/(убыток) до налогообложения		(24 223)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	13,14	290 555
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(1 015)
Убыток от списания финансовых обязательств	26	3 068
Убыток от обесценения основных средств	25	444
Прибыль от выбытия основных средств	25	(35 161)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	672
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц	26	108 485
Курсовые разницы, свернуто	26	143 363
Прочие неденежные изменения		147 912
Изменение резерва долгосрочных инвестиций, имеющихся в наличии для продажи		(4 184)
Изменение резерва по займам выданным		(829)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		629 087
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		371 029
Изменение запасов		(538 230)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(1 069 778)
Денежные средства от операционной деятельности		(607 892)
Налог на прибыль уплаченный		(17 100)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(624 992)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(173 306)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		70 140
Проценты полученные		101 144
Чистый отток займов выданных		(765 966)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(767 988)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		6 367 333
Погашение кредитов и займов		(4 738 197)
Проценты уплаченные		(486 231)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		1 142 905
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(250 075)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	9	275 025
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	9	24 950

Ижорские заводы

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Приходится на долю акционеров Группы			Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспре- деленная прибыль	
Остаток на 1 января 2019 г.	3 087 537	1 570 242	5 320	4 663 099
Убыток за период	-	-	(27 253)	(27 253)
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	-	-	(27 253)	(27 253)
Эффект от прочих операций	-	-	44 084	44 084
Остаток на 31 декабря 2019 г.	3 087 537	1 570 242	22 151	4 679 930
Остаток на 1 января 2020 г.	3 087 537	1 570 242	22 151	4 679 930
Прибыль за период	-	-	850 769	850 769
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	-	-	850 769	850 769
Внесение вклада в имущество без увеличения уставного капитала	-	115 000	-	115 000
Остаток на 31 декабря 2020 г.	3 087 537	1 685 242	872 920	5 645 699

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество «Ижорские заводы» (Группа Ижорские заводы) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «Ижорские заводы»).

Преобразование ПО (производственное объединение) «Ижорские заводы» в акционерное общество осуществлялось в соответствии с указом Президента РФ от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Во исполнение Указа Президента РФ, приказом генерального директора от 9 июля 1992 года № 106, была создана рабочая группа по приватизации производственного объединения «Ижорские заводы». Акционерное общество открытого типа (АООТ) «Ижорские заводы» зарегистрировано решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2016 от 4 декабря 1992 года, о чем сделана запись под № 1664. АООТ «Ижорские заводы» являлось правопреемником производственного объединения «Ижорские заводы». Учредитель АООТ «Ижорские заводы»: Комитет по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга - Территориальное Агентство Госкомимущества Российской Федерации. В 1998 году наименование приведено в соответствии с действующим законодательством – ОАО «Ижорские заводы». Информация об основных дочерних компаниях Компании раскрыта в Примечании 29. 06 июля 2015 года ОАО «Ижорские заводы» было переименовано в ПАО «Ижорские заводы». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях в России: производство оборудования для атомных электростанций, тяжелого нефтехимического и нефтегазового оборудования.

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

196650, Российская Федерация,
г. Санкт-Петербург, Колпино,
Ижорский завод, д. б/н.

Условия осуществления деятельности Группы. В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях. Введение экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков.

Кроме того, «Газпромбанк», конечная материнская компания, находится в списке российских организаций, в отношении которых Министерством финансов США и Европейской Комиссией введены совместные секторальные санкции. Более подробная информация раскрыта в консолидированной отчетности «Газпромбанка», подготовленной в соответствии с МСФО.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Данная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

1. Группа Ижорские заводы и ее деятельность (продолжение)**Влияние COVID-19 на деятельность Группы**

В начале марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о вспышке коронавирусной инфекции. Распространение COVID-19 привело к повышенной волатильности на финансовых рынках, и к общеэкономической неопределенности.

В условиях непростой эпидемиологической обстановки по всему миру одним из ключевых приоритетов компании было обеспечение безопасности работников. Группа оперативно разработала мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозы, вызванные коронавирусной инфекцией.

Операционная деятельность Группы прерывалась на незначительный срок, после чего предприятия Группы продолжили работу в обычном режиме. После возобновления производства Группа приняла ряд мер по соблюдению предосторожности в процессе работы, включая социальное дистанцирование, закупку индивидуальных средств защиты, антисептиков и периодическое тестирование на наличие коронавирусной инфекции у сотрудников.

Несмотря на то, что производство на предприятиях Группы прерывалось на незначительный срок, операционные показатели Группы за 2020 год не пострадали.

Анализ финансового состояния Группы и уровня ликвидности на 31 декабря 2020 г. показывает отсутствие существенного влияния распространения вируса COVID-19 на финансовую устойчивость Группы.

Таким образом, распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния на деятельность Группы в 2020 году.

Компании Группы были признаны системно-значимыми предприятиями, что дает возможность претендовать на государственную поддержку в случае ухудшения экономической ситуации.

Тем не менее, руководство продолжает отслеживать потенциальное влияние распространения коронавирусной инфекции на деятельность Группы, чтобы оперативно принимать все возможные меры для смягчения любых последствий.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Принцип подготовки.

Группа выбрала политику отражения активов и обязательств на дату первого применения МСФО исходя из балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности непосредственной материнской компании ПАО ОМЗ.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат), Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 01 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль (руб.).

Валюта представления финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в рублях на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние предприятия. Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия,

даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних предприятий, не находящихся под прямым или опосредованным контролем Компании.

Приобретение неконтролирующих долей участия. Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы, возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей участия в предприятиях, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, учитываются на дату установления общего контроля. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости у предыдущего собственника. Превышение суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, над справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств отражаются как распределение капитала. Если эта разница выражается отрицательной величиной, то вся сумма сразу признается в составе капитала, как взнос от акционера.

Утрата контроля. При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период, за исключением сделок под общим контролем. Положительная и отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля по

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

сделкам под общим контролем, признается в составе нераспределенной прибыли в капитале. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия).

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимоисключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и неререализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках, относящихся к нему, предусмотренных договором потоков денежных средств.

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость – это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Группа может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты, связанные с осуществлением владения.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Группа первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу либо, когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Группы, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Группа имеет следующие непроизводные финансовые активы: долговые финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости и долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)***Займы и дебиторская задолженность***

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Займы и дебиторская задолженность относятся к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представляют собой непроемные долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Решение при первоначальном признании финансовых активов об использовании справедливой стоимости через прочий совокупный доход возможно по следующим основаниям:

- изменение справедливой стоимости долевых активов по решению Общества, если акции не торговые,
- по долговым активам в обязательном порядке при наличии смешанной бизнес модели.

При первоначальном признании такие активы оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания они оцениваются по справедливой стоимости, изменения которой, отличные от убытков от обесценения и курсовых разниц по долговым инструментам, имеющимся в наличии для продажи, признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются в составе собственного капитала по счету резерва изменений справедливой стоимости. В момент прекращения признания, инвестиции, или при ее обесценении, сумма общей прибыли или убытка, накопленной в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется и переносится в состав прибыли или убытка за период. Некотируемые долевые инструменты отражаются с использованием выбранной техники оценки. Применяемая техника оценки включает такие технические приемы, как дисконтирование ожидаемых в будущем потоков денежных средств с использованием рыночной ставки дисконтирования, модели ценообразования опционов и сравнительный анализ сделок с идентичными инструментами. В случае если справедливую стоимость таких инструментов определить невозможно, они отражаются по фактической себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

Обесценение финансовых активов. Модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, корпоративных долговых ценных бумаг, займов выданных.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

- 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

– долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и

– прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Группа решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Группа анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Группы и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы. На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении. Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Резерв под убытки в отношении долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода, вместо уменьшения балансовой стоимости актива.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

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

Группа учитывает непроизводные финансовые обязательства, как прочие финансовые обязательства.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Группа имеет следующие непроизводные финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства. Все объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств по состоянию на 1 января 2012 г., то есть на дату первого применения МСФО, была определена исходя из их балансовой стоимости в консолидированной МСФО отчетности непосредственной материнской компании ПАО ОМЗ.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

Остаточная стоимость основных средств Группы анализируется на наличие признаков обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единиц, генерирующих потоки денежных средств, превышает их возмещаемую стоимость.

Возмещаемой стоимостью актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, является наибольшее из двух величин: его (ее) ценности использования или его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Ценность использования рассчитывается на основе ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования (до учета налога на прибыль), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфичных для данных активов рисков. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток, по большей части, не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты текущего периода. Убыток от обесценения сторнируется, когда произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы.

Убыток от обесценения сторнируется в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Амортизация.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

	Количество лет
Здания	20 - 100
Машины и оборудование	10-25
Прочее	3-10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Остаточная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу, исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

Арендованные активы. Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе (см. ниже в данном разделе). Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.

i. Определение аренды

Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет организации право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени за вознаграждение. Считается, что контроль перешел к организации, если она:

- (a) имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и
- (b) имеет право управлять использованием данного актива.

Группа определяет, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды на дату начала арендных отношений и выполняет повторный анализ того, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды, только в случае изменения условий и сроков соглашения.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

ii. Группа как арендатор

Группа арендует земельные участки, оборудование и помещения в зданиях.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и/или договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев.

Группа также не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти. Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными.

Группа признает арендные платежи, относящиеся к договорам аренды, указанным в двух предыдущих абзацах, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

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

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и прежде всего включают нематериальные активы, к которым относятся патенты и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Торговые марки признаются по первоначальной стоимости. Торговые марки имеют определенный срок полезной службы и отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости торговых марок в течение расчетного срока их полезной службы (50 лет). При наличии признаков обесценения, проводится оценка балансовой стоимости торговых марок, и, если стоимость такого актива снизилась, она немедленно уменьшается до возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы по приобретению патентов и лицензий капитализируются и амортизируются по методу равномерного списания в течение периода их полезной службы, но не более 30 лет. Срок полезной службы других нематериальных активов не превышает 15 лет.

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

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Сумма постоянных накладных расходов, относимых на каждую единицу продукции, не увеличивается в результате низкого уровня производства или простоев. Нераспределенные накладные расходы признаются Группой в качестве расходов в период возникновения и относятся на прочие операционные расходы.

Авансы поставщикам. Авансы поставщикам (предоплата) отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за период.

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

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

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компаниями Группы акционерного капитала Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налогов), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налогов, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

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

Оценочные обязательства. Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Финансовые гарантии. Группа считает, что договоры финансовых гарантий, заключенные предприятиями Группы, призванные гарантировать погашение задолженности других предприятий, находящихся под контролем того же акционера, который контролирует Группу, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока вероятность того, что Группа должна будет произвести выплаты по соответствующей гарантии, не станет высокой.

Дебиторская задолженность, признаваемая на протяжении времени (по мере исполнения обязательств). В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа признает выручку и дебиторскую задолженность на протяжении времени, если удовлетворяется один из следующих критериев:

- Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, обусловленные выполнением договора, по мере выполнения Группой своих обязанностей по этому договору. Пример: текущие и повторяющиеся услуги.
- Покупатель контролирует актив, создаваемый или улучшаемый Группой в рамках своей деятельности по договору, на всей протяженности создания или улучшения этого актива Группой. Пример: Сооружение актива на площадке покупателя.
- Деятельность Группы в рамках договора не приводит к созданию актива, которое Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа имеет право, обладающее искомой силой, на получение платы за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Пример: Сооружение специализированного актива, с которым может работать только покупатель, или же строительство актива для покупателя под заказ.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности.

Суммы, полученные для передачи третьей стороне, такие как налог на добавленную стоимость, а также суммы, получаемые для принципала (комитента) в рамках агентских (комиссионных) взаимоотношений, исключаются из выручки.

Для решения вопроса о том, когда признавать выручку и в каком размере, Группа применяет аналитическую модель, предусматривающую выполнение пяти шагов.

В зависимости от того, удовлетворяются ли определенные критерии, выручка признается:

- на протяжении времени (в том порядке, который отражает выполнение Группой договора); или
- в определенный момент времени (когда контроль над соответствующими товарами и услугами передается покупателю).

Шаги, выполняемые в рамках аналитической модели признания выручки:

- Шаг 1. Идентифицировать договор.
- Шаг 2. Идентифицировать обязанности, подлежащие исполнению.
- Шаг 3. Определить цену сделки.
- Шаг 4. Распределить цену сделки между обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора.
- Шаг 5. Признать выручку.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды медицинского и социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

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

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

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения

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

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

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

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

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

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвилла.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

Обесценение внеоборотных активов. Нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина, соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется, исключительно, исходя из ценности ее использования в случае, если результаты теста показывают отсутствие обесценения, либо определяется как наибольшая из величин ценности ее использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу в случае, если результаты теста показывают обесценение.

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

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оценка ожидаемых убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность и выданные займы), проводится Группой с применением модели «ожидаемых кредитных убытков».

В отношении обесценения МСФО (IFRS) 9 ввел новую, ориентированную на будущее модель «ожидаемых кредитных убытков», которая заменила модель «понесенных кредитных убытков», установленную МСФО (IAS) 39. Применение новой модели обесценения потребовало от Группы значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 27).

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

Дебиторская задолженность, признаваемая на протяжении времени (по мере исполнения обязательств). Группа провела оценку в отношении признания в отчетности выручки и валовой прибыли от выполнения договоров, выручка по которым признается на протяжении времени, в том числе ожидаемых «расходов на завершение» работ по таким договорам, а также вероятности возмещения удержаний, сделанных заказчиками, и отклонений / требований, которые еще не были согласованы договором, вероятности предъявления претензий клиентов за задержки по договорам, предусматривающим штрафные санкции, и финансовые последствия аннулирования заказчиками договоров до момента их выполнения в тех случаях, когда возможность аннулирования предусматривается условиями договора.

Если бы фактический размер валовой прибыли по договорам Группы был на 10% ниже, чем это оценивалось руководством на 31 декабря 2020 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени, отраженной в отчетности по методу «процента готовности», на 388 497 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 429 211 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

См. примечание 20 в отношении профессионального суждения в отношении дебиторской задолженности, признаваемой на протяжении времени (по мере исполнения обязательств).

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов, финансового положения Группы и на наличии неиспользованных кредитных линий. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно, по-прежнему, сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 31).

5. Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций, и изменений в учетной политике

Применение дополнений к следующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнесов» (дополнение),
- МСФО (IFRS) №7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (дополнение),
- МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение),
- МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение),
- МСФО (IAS) №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение),
- МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (дополнение),
- Измененные Концептуальные основы финансовой отчетности.

6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.

Следующие изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года:

- Изменения к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют определение бизнеса и упрощают оценку того, является ли приобретенная совокупность видов деятельности и активов группой активов или бизнесом.
- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в октябре 2018 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2020 года или после этой даты). Изменения уточняют и приводят в соответствие определение термина «существенность», а также приводят рекомендации по улучшению последовательности в его применении при упоминании в МСФО.

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2022 года или после этой даты. В частности, Группа не применила досрочно следующие изменения к стандартам:

- Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

7. Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам является Совет директоров Группы, который включает в свой состав представителей Совета директоров Компании и представителей непосредственной и конечной материнских компаний. Совет Директоров Группы проводит оценку результатов операционной деятельности, активов и обязательств операционных сегментов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на ежеквартальной основе.

Деятельность Группы осуществляется в рамках шести сегментов, описанных ниже.

Сегмент ПАО «Ижорские заводы». Сегмент производства оборудования для атомных электростанций (АЭС) в России, который производит три основных вида оборудования для отрасли атомной энергетики и другое тяжелое оборудование:

- Оборудование первичного контура для АЭС. Стандартный комплект оборудования первичного контура, производимого Группой, состоит из корпуса ядерного реактора с внутриконтурными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- Контейнеры для отработанного ядерного топлива для блоков АЭС. Группа производит контейнеры для хранения и транспортировки отработанного ядерного топлива из реакторов, охлаждаемых водой под давлением, и научных ядерных реакторов;
- Тяжелые реакторы гидрокрекинга и гидроочистки, предназначенные для глубокой переработки нефти. Сосуды давления для нефтеперерабатывающей, нефтехимической, химической, газоперерабатывающей, газовой и других отраслей промышленности;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

7. Информация по сегментам (продолжение)

Кроме того, данный сегмент предоставляет услуги по установке оборудования АЭС и проектному управлению долгосрочными контрактами на строительство АЭС.

Сегмент ООО "ИЖЭК". ООО «ИЖЭК» является основным предприятием, принимающим, преобразующим, передающим и распределяющим электроэнергию потребителям на Ижорской промышленной площадке. В ООО «ИЖЭК» создана собственная производственная база для эксплуатации и ремонта высоковольтных сетей, подобран квалифицированный аттестованный персонал, применяющий в работе современное оборудование. ООО «ИЖЭК» имеет собственную передвижную электротехническую лабораторию, стенд для проверки и испытаний средств защиты. Это позволяет компании осуществлять обслуживание и ремонт любой степени сложности.

Сегмент ООО "ИжораРемСервис". Основные направления деятельности сегмента: техническое обслуживание и ремонты (ТОиР) механического, гидравлического, энерго- и электрооборудования; оказание услуг по механической обработке, изготовление и ремонт деталей и узлов; ремонт подъемных сооружений, подкрановых путей; ремонт станочного оборудования; ремонт и модернизация базовой автоматики и промышленной электроники металлургического и машиностроительного оборудования; проверка станков на технологическую точность.

Сегмент ООО "Бизнес Парк Ижора". Компания ООО "Бизнес Парк Ижора" оказывает общехозяйственные и транспортные услуги, в том числе по ремонту и обслуживанию автомобильных и железных дорог, благоустройству территорий, охране зданий и производственных помещений, а также предлагает продажу и сдачу в аренду свободных земельных участков и помещений на территории Ижорской промышленной площадки.

Сегмент ООО "ОМЗ - ТермоПресс". Основным видом деятельности является предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла. Организация также осуществляет деятельность по обработке металлов и нанесению покрытий на металлы.

Сегмент ООО "Ижорские сварочные материалы". Компания ООО «Ижорские сварочные материалы» — одно из старейших предприятий России, выпускающее сварочные материалы. В настоящее время освоено и выпускается более 90 марок сварочных электродов и более 30 марок плавящихся флюсов. Предприятие осуществляет поставки сварочных материалов для реализации «Программы деятельности Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом» на долгосрочный период» и принимает активное участие в реализации «Стратегии развития судостроительной промышленности на период до 2020 года и дальнейшую перспективу».

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	7 034	7 773 221	7 780 255
ООО "ИжораРемСервис"	201 030	297 362	498 392
ООО "Бизнес Парк Ижора"	42 310	155 559	197 869
ООО "ИЖЭК"	11 861	347 349	359 210
ООО "Ижорские сварочные материалы"	124 345	320 815	445 160
ООО "ТермоПресс"	2 797	96 742	99 539
Итого	389 377	8 991 048	9 380 425

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	(Убыток) / Прибыль отчетного сегмента за период	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	(Расход)/ Доход по налогу на прибыль
ПАО «Ижорские заводы»	805 886	432 869	(324 408)	(240 341)	(209 965)
ООО "ИжораРемСервис"	15 184	68	(4 193)	(11 197)	(5 508)
ООО "Бизнес Парк Ижора"	9 396	270	-	(11 380)	(3 811)
ООО "ИЖЭК"	26 652	173	(3 639)	(5 993)	(6 832)
ООО "Ижорские сварочные материалы"	18 947	234	(3 942)	(18 045)	(4 919)
ООО "ТермоПресс"	883	135	-	(596)	(361)
Итого	876 948	433 749	(336 182)	(287 552)	(231 396)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции:

За год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

Атомное оборудование	4 819 020
Нефтехимическое оборудование	2 628 866
Промышленные услуги и ремонтные работы	1 514 162
Прочее	29 000
Итого	8 991 048

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

За год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

Прибыль за период по отчетным сегментам	876 948
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(20 676)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	(5 503)
Прибыль за период	850 769

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

За год,
закончившийся
31 декабря 2020 г.

Выручка от внешних продаж по сегментам	8 911 048
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 911 048

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2020 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	12 635 922	6 839 343
ООО "ИжораРемСервис"	205 047	260 204
ООО "Бизнес Парк Ижора"	437 369	45 055
ООО "ИЖЭК"	134 944	66 614
ООО "Ижорские сварочные материалы"	288 997	228 006
ООО "ТермоПресс"	21 966	12 719
Итого	13 724 245	7 451 941

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2020 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	13 724 245
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(292 069)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 751)
Эффект от исключения нерезидентской прибыли	(129 854)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	12 805 571

Итого обязательства по сегментам	7 451 941
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(292 069)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	7 159 872

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Внеоборотные активы На 31 декабря 2020 г.
Российская Федерация	8 766 488	3 493 827
Страны ОЭСР	5 999	-
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	218 561	-
Итого	8 991 048	3 493 827

Сравнительная информация за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	8 773	5 268 355	5 277 128
ООО "ИжораРемСервис"	186 798	349 621	536 419
ООО "Бизнес Парк Ижора"	42 434	153 606	196 040
ООО "ИЖЭК"	11 048	359 595	370 643
ООО "Ижорские сварочные материалы"	27 428	323 070	350 498
ООО "ТермоПресс"	979	101 582	102 561
Итого	277 460	6 555 829	6 833 289

7. Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	(Убыток) / Прибыль отчетного сегмента за период	Процентный доход	Процентный расход	Амортизация	(Расход)/ Доход по налогу на прибыль
ПАО «Ижорские заводы»	(25 290)	391 800	(488 548)	(240 614)	12 655
ООО "ИжораРемСервис"	(20 293)	153	(4 613)	(12 257)	(250)
ООО "Бизнес Парк Ижора"	26 490	495	-	(1 468)	(8 913)
ООО "ИЖЭК"	37 850	209	(4 409)	(5 694)	(9 562)
ООО "Ижорские сварочные материалы"	(21 942)	309	(4 089)	(8 623)	5 143
ООО "ТермоПресс"	5 247	207	-	(641)	(1 412)
Итого	2 062	393 173	(501 659)	(279 297)	(2 339)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Атомное оборудование	4 038 496
Нефтегазовое оборудование	935 868
Промышленные услуги и ремонтные работы	1 434 031
Прочее	147 434
Итого	6 555 829

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к прибыли за год, представленной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль за период по отчетным сегментам	2 062
Эффект от исключения дивидендов внутригрупповых компаний	(32 076)
Эффект от учета нерезализованной прибыли	2 761
Прибыль за год	(27 253)

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	6 555 829
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6 555 829

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

7. Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2019 года:
Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО «Ижорские заводы»	13 792 552	9 038 817
ООО "ИжораРемСервис"	170 245	240 585
ООО "Бизнес Парк Ижора"	457 270	53 682
ООО "ИЖЭК"	135 101	93 422
ООО "Ижорские сварочные материалы"	259 552	217 507
ООО "ТермоПресс"	21 636	13 270
Итого	14 836 356	9 657 283

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2019 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	14 836 356
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(383 832)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(496 741)
Эффект от исключения нерезидентской прибыли	(2 402)
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	13 953 381

Итого обязательства по сегментам	9 657 283
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(383 832)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	9 273 451

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	6 474 097	3 662 770
Страны ОЭСР	3 104	
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	78 628	
Итого	6 555 829	3 662 770

8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Непосредственной материнской компанией является ПАО ОМЗ, которая готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Конечной материнской компанией Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), которое контролирует акционеров Группы - АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Промышленные инвестиции».

Одними из акционеров «Газпромбанк» (Акционерное общество) являются Группа Газпром (49,88% обыкновенных акций Банка) и Государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (8,53% обыкновенных акций Банка), конечной контролирующей стороной которых является Правительство Российской Федерации.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	732 432	19	35 184	25
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	7	991 049	2	681 646
Прочая дебиторская задолженность	53	44 745	33	50 247
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	-	(347)	-	(172)
Авансы выданные	-	287 918	-	217 063
Займы выданные	1 683	162 466	12	4 203 088
Кредиторская задолженность	(55 539)	(1 188 234)	(106 274)	(438 455)
Авансы полученные	(2)	(341 888)	-	(283 103)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 223 161)	-	(12 308)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(441 174)	-	(7 047 142)	-

Задолженность связанных сторон по займам выданным является обеспеченной в сумме 145 917 тыс.руб. Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество).

Основная сумма кредитов деноминирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 17.

В сальдо операций со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. и в состав показателей по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям и операции с компаниями, находящимися под государственным контролем.

Кроме того, Группа в процессе операционной деятельности, осуществляет операции по закупке товаров и услуг у предприятий, находящихся под государственным контролем, сумма сделок с которыми индивидуально не существенна.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	2 099	6 542 991	49	5 450 141
Закупки	(46 411)	(1 678 055)	(75 836)	(1 292 553)
Внесение вклада в имущество без увеличения уставного капитала	115 000	-	-	-
Процентный доход	9 248	267 856	2 461	363 033
Процентный расход	(324 365)	-	(487 859)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. В 2020 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 98 395 тыс. рублей (в 2019 г.: 97 818 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой выплаты за исполнение должностных обязанностей по трудовым договорам.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 10 638 962 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 6 933 210 тыс. рублей).

Политика ценообразования

Ценообразование по некоторым операциям со связанными сторонами, таким как выдача гарантий, а также приобретение и продажа инвестиций, производится по согласованию с конечной материнской компанией.

9. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	15 318	10 427
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	3 325	92
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	1 068	-
Эквиваленты денежных средств в рублях	716 180	28 542
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	735 891	39 061
Банковский овердрафт	-	(14 111)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	735 891	24 950

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2019 г.: 0,1%).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

10. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	1 060 042	738 979
Средства к получению от клиентов по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени	4 990 476	2 938 576
Прочая дебиторская задолженность	57 025	76 633
Итого финансовые активы	6 107 543	3 754 188
НДС к возмещению	95	96
Прочие налоги к получению	29 852	19 162
Итого дебиторская задолженность	6 137 490	3 773 446
Авансы поставщикам	432 706	314 755

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2020 г. деноминирована в рублях. Задолженность покупателей и заказчиков на 31 декабря 2020 года не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 100 060 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 98 178 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе путем признания оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее - «резерв под обесценение»). Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана. Так же по дебиторской задолженности Группа производит оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок, даже в том случае, если вероятность непогашения мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды.

В таблице ниже представлен резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(72 800)	(11 998)
Средства к получению от клиентов по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени	-	(59 812)
Авансы поставщикам	(11 091)	(11 159)
Прочая дебиторская задолженность	(16 169)	(15 209)
	(100 060)	(98 178)

Движение резерва под обесценение дебиторской и прочей задолженности и авансов поставщикам представлено в таблице ниже:

	Средства к получению от клиентов по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени		Прочая дебиторская задолженность		Итого
	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2019 г.	(13 200)	(59 812)	(12 885)	(15 293)	(101 190)
Резерв начисленный	(551)	-	(12)	(587)	(1 150)
Резерв использованный	1 613	-	1 733	575	3 921
Восстановление резерва	140	-	5	96	241
На 31 декабря 2019 г.	(11 998)	(59 812)	(11 159)	(15 209)	(98 178)
Резерв начисленный	(1 601)	-	(51)	(1 169)	(2 821)
Резерв использованный	175	-	114	1	290
Восстановление резерва	436	-	5	208	649
Рекласс между резервами	(59 812)	59 812	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	(72 800)	-	(11 091)	(16 169)	(100 060)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

10. Дебиторская задолженность (продолжение)

На отчетную дату дебиторская задолженность по срокам давности распределялась следующим образом:

	Брутто на 31 декабря 2020 г.	Обесценение на 31 декабря 2020 г.	Брутто на 31 декабря 2019 г.	Обесценение на 31 декабря 2019 г.
Непросроченная	6 264 670	-	3 913 032	-
Просроченная от 0 до 30 дней	223 961	-	54 546	-
Просроченная от 30 до 89 дней	69 639	-	22 445	-
Просроченная более 90 дней	11 926	(100 060)	98 178	(98 178)
Итого	6 570 196	(100 060)	4 088 201	(98 178)

11. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	1 483 024	1 330 389
Незавершенное производство	188 521	169 897
Готовая продукция	103 127	85 077
Товары в пути	-	5 787
Резерв под обесценение запасов	(23 733)	(43 454)
Прочие	64 981	22 470
Итого запасы	1 815 920	1 570 166

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Резерв под обесценение запасов в основном включает в себя неликвидные запасы, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене выше их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
Остаток на 1 января 2019 г.	(67 496)
Начисление резерва	(2 674)
Восстановление резерва	10 223
Использование резерва	16 493
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(43 454)
Начисление резерва	(1 248)
Восстановление резерва	18 688
Использование резерва	2 281
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(23 733)

12. Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы выданные	164 165	3 526 516
Резерв по краткосрочным займам выданным	-	-
Итого прочие оборотные активы	164 165	3 526 516

Балансовая стоимость прочих оборотных финансовых активов приближена к их справедливой стоимости. Краткосрочные займы были выданы компаниям под общим контролем со сроком погашения в 2021 году, процентные ставки по займам составляют 4-11%. Поскольку краткосрочные займы относятся к активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, то Руководство группы проводит оценку резерва на ожидаемые кредитные убытки и учитывает вероятность потерь по данным активам даже в том случае, когда

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

12. Прочие оборотные финансовые активы (продолжение)

такая вероятность мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды. Оценка производится за период в 12 месяцев или за весь срок в зависимости от степени кредитного риска.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, отсутствует.

Движение резерва по займам, выданным представлено в таблице ниже:

Резерв по краткосрочным займам выданным	
Остаток на 1 января 2019 г.	(829)
Восстановление резерва	829
Остаток на 31 декабря 2019 г.	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	-

13. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.					
Первоначальная стоимость	3 168 053	3 586 407	101 824	159 436	7 015 720
Накопленная амортизация	(877 364)	(2 446 595)	(95 790)	-	(3 419 749)
Признанный убыток от обесценения	(11 795)	(728)	(1)	(958)	(13 482)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	2 278 894	1 139 084	6 033	158 478	3 582 489
Поступления	-	29 595	779	-	30 374
Перевод между категориями	11 368	19 024	22 879	(53 272)	-
Выбытия	-	(3)	-	(78 607)	(78 610)
Амортизация	(62 475)	(193 781)	(5 265)	-	(261 521)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 227 787	993 919	24 426	26 599	3 272 731
Остаток на 31 декабря 2020 г.					
Первоначальная стоимость	3 175 724	3 611 271	120 885	27 557	6 935 437
Накопленная амортизация	(938 120)	(2 616 723)	(96 459)	-	(3 651 302)
Признанный убыток от обесценения	(9 817)	(629)	-	(958)	(11 404)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	2 227 787	993 919	24 426	26 599	3 272 731

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

13. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	3 051 467	3 555 097	100 542	195 124	6 902 230
Накопленная амортизация	(824 677)	(2 248 763)	(92 198)	-	(3 165 638)
Признанный убыток от обесценения	(13 573)	(719)	(1)	(958)	(15 251)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	2 213 217	1 305 615	8 343	194 166	3 721 341
Поступления	254	12 674	162	125 991	139 081
Перевод между категориями	129 577	27 618	1 557	(158 752)	-
Выбытия	(6 016)	(233)	-	(2 927)	(9 176)
Амортизация	(58 138)	(206 590)	(4 029)	-	(268 757)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 278 894	1 139 084	6 033	158 478	3 582 489
Остаток на 31 декабря 2019 г.					
Первоначальная стоимость	3 168 053	3 586 407	101 824	159 436	7 015 720
Накопленная амортизация	(877 364)	(2 446 595)	(95 790)	-	(3 419 749)
Признанный убыток от обесценения	(11 795)	(728)	(1)	(958)	(13 482)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	2 278 894	1 139 084	6 033	158 478	3 582 489

По состоянию на 31 декабря 2020 г. банковские кредиты не были обеспечены залогом основных средств. Земля и здания по состоянию на 31 декабря 2020 г. включают 38 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 944 422 кв.м. (31 декабря 2019 г. - 39 участков земли в г. Колпино (Российская Федерация) общей площадью 945 744 кв.м.)

В течение 2020 года Группа не капитализировала затраты по займам в составе основных средств (в течение 2019 г. - 45 тыс.рублей).

14. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов включала следующее:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы(патенты и лицензии)	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	43 134	124 715	185 568
Накопленная амортизация	(17 719)	(28 726)	(59 157)	(105 601)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	-	14 409	65 558	79 967
Поступления	-	1 665	165 330	166 995
Амортизация	-	(7 359)	(18 672)	(26 031)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	8 715	212 215	220 930
Остаток на 31 декабря 2020 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	44 598	280 950	343 267
Накопленная амортизация	(17 719)	(35 883)	(68 734)	(122 336)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	-	8 715	212 215	220 930

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

14. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 год:

	Опытно- конструкторские работы	Программное обеспечение	Прочие нематериальные активы(патенты и лицензии)	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	45 265	95 933	158 917
Накопленная амортизация	(17 719)	(26 246)	(45 115)	(89 080)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	-	19 019	50 818	69 837
Поступления	-	2 788	29 140	31 928
Амортизация	-	(7 397)	(14 400)	(21 798)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	14 409	65 558	79 967
Остаток на 31 декабря 2019 г.				
Первоначальная стоимость	17 719	43 134	124 715	185 568
Накопленная амортизация	(17 719)	(28 726)	(59 157)	(105 601)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	-	14 409	65 558	79 967

В 2020 г. Группа создала нематериальных активов на сумму 148 421 тыс.руб. (за 2019 год данных нематериальных активов не создавалось).

15. Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долевые финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке	65 642	65 642
Обесценение по долевым финансовым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке	(61 718)	(61 718)
Займы выданные долгосрочные	-	676 585
Дебиторская задолженность долгосрочная	7 177	256 870
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	11 100	937 379

Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке

	Страна	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Наименование компании	регистрации	% акционерного капитала	% акционерного капитала
АО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	61 718	61 718
		61 718	61 718

В 2000 г. Группа приобрела 67 085 акций ОАО «Промторгбанк», которые представляли собой 1,398% долю в акционерном капитале. Правопреемником ОАО «Промторгбанк» является Связной Банк (АО) - образованный в 2010 году в результате партнерства АК Промторгбанк (АО) и Группы компаний «Связной». В ноябре 2015 г. Связной Банк (АО) лишен лицензии.

Долгосрочная дебиторская задолженность в основном представлена задолженностью от связанных сторон и займами, предоставленными связанным сторонам.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

15. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации.

16. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	1 669 099	1 005 080
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	3 748	10 830
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	22 210	21 813
Итого финансовые обязательства	1 695 057	1 037 723
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	2 196 958	399 058
Кредиторская задолженность по заработной плате	190 480	137 763
Резерв по неиспользованным отпускам	110 622	91 903
НДС к уплате	266 046	103 338
Авансы полученные	424 426	172 063
Прочие налоги к уплате	79 401	70 136
Итого кредиторская задолженность	4 962 990	2 011 984

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	16 096	87 924
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	425 078	6 959 218
Итого краткосрочные кредиты и займы	441 174	7 047 142

Номинальные процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,50%	1,40%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4,25%	7,25%-8,25%

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость в связи с тем, что все кредиты имеют ставки, которые в настоящее время являются рыночными:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	12 308
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 223 161	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 223 161	12 308

Номинальные процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	1,5%
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4,25%	-

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

17. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. долгосрочные кредиты и займы не являются обеспеченными.

На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1-2 года	1 223 161	12 308
2-5 лет	-	-
	1 223 161	12 308

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью,

включая их изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков:

Наименование обязательства	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы	12 308	1 210 853	-	1 223 161
Краткосрочные кредиты и займы	7 047 142	(6 621 067)	15 099	441 174
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	7 059 450	(5 410 214)	15 099	1 664 335

Наименование обязательства	Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Денежные потоки	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	114 860	(100 756)	(1 796)	12 308
Краткосрочные кредиты и займы	5 325 407	1 734 567	(12 832)	7 047 142
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	5 440 267	1 633 811	(14 628)	7 059 450

18. Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы полученные по договорам, выручка по которым признается в определенный момент	115 919	164 165
Авансы полученные по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени	349 162	
Прочие долгосрочные обязательства	465 081	164 165

19. Капитал

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Акционерный капитал	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 1 января 2019 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2019 г.	353	1 868	669 909	2 417 628
На 31 декабря 2020 г.	353	1 868	669 909	2 417 628

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. общее количество выпущенных и оплаченных именных бездокументарных обыкновенных и именных бездокументарных привилегированных акций составляет 1 868 тыс. и 353 тыс. соответственно. Номинальная стоимость каждой акции составляет 400 рублей.

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах.

Сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 (десяти) процентов чистой прибыли Компании, разделенных на число размещенных привилегированных акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям указанного типа должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям, а также о выплате дивидендов в неполном размере по привилегированным акциям. Владельцы привилегированных акций, размер дивиденда по которым определен в уставе общества, имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа.

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

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения. Чистая прибыль определяется на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2020 г. по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, составила 2 909 121 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г. 2 423 647 тыс. рублей). Данная информация будет опубликована в ежеквартальном отчете Компании за 1 квартал 2021 г.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

20. Дебиторская задолженность, признанная на протяжении времени (по мере исполнения обязательств)

Выручка и валовая прибыль, признанные на протяжении времени составили следующие суммы:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка по договорам	7 357 190	4 554 489
Расходы по договорам	(5 858 499)	(3 771 700)
Валовая прибыль	1 498 691	782 789

Следующая информация относится к контрактам, не завершенным по состоянию на отчетную дату, включая контракты по которым не произошла окончательная оплата задолженности покупателем:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выставленные счета	23 617 182	19 577 857
Непредъявленная выручка	2 444 356	2 811 929
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	26 061 538	22 389 786
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(20 669 866)	(18 108 613)
Резервы по убыточным договорам	-	-
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	5 391 672	4 281 173
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	26 061 538	22 389 786
Авансы, полученные по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени	(23 617 182)	(19 578 343)
Сворачивание с активом	-	486
Нетто дебиторская задолженность	2 444 356	2 811 929
Средства к получению от покупателей по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени (Примечание 10).	4 990 476	2 938 576
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 16 и 18)	(2 546 120)	(126 647)
Нетто дебиторская задолженность	2 444 356	2 811 929

Авансы, полученные по данным договорам, были показаны свернуто с понесенными расходами и признанной прибылью (или убытком), учтенными в составе средств к получению от клиентов.

21. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Атомное оборудование	5 046 718	4 038 496
Нефте-химическое оборудование	2 628 866	935 868
Промышленные услуги и ремонтные работы	526 617	1 434 031
Прочее	788 847	147 434
Итого выручка	8 991 048	6 555 829

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
 в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

22. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(36 666)	(29 895)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	4 193 859	2 370 688
Расходы на персонал	1 630 380	1 523 315
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	606 835	724 569
Газ и топливо	383 776	383 393
Амортизация основных средств	214 307	233 463
Амортизация нематериальных активов	12 906	11 677
Изменение резерва под обесценение запасов	(17 440)	(7 548)
Прочие	45 731	76 342
Итого себестоимость продаж	7 033 688	5 286 004

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 2 146 874 тыс. рублей (2019 г.: 1 988 301 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 653 308	1 503 537
Выплаты при прекращении трудового договора	2 642	1 253
Отчисления в государственные социальные фонды	462 258	453 943
Прочие расходы на персонал	28 666	29 568
Итого затраты на оплату труда	2 146 874	1 988 301

23. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Транспортные расходы	6 075	5 983
Услуги	29 853	23 675
Расходы на персонал	81 446	78 344
Прочие	114 418	85 648
Итого коммерческие расходы	231 792	193 650

24. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на персонал	435 048	386 642
Услуги	185 279	156 422
Налоги	67 712	67 513
Амортизация основных средств	15 461	16 686
Амортизация нематериальных активов	13 125	10 120
Административные накладные расходы	72 197	40 959
Итого общие и административные расходы	788 822	678 342

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

25. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль от выбытия основных средств	9 483	35 161
Прибыль по операционной аренде	28 682	20 705
Прибыль от списания финансовых обязательств	5 843	-
Изменение резерва по финансовым вложениям	-	5 012
Прибыль от выбытия запасов	-	3 931
Штрафы, пени, неустойки по договорам	784	-
Итого прочие операционные доходы	44 792	64 809

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток от выбытия прочих необоротных активов	-	(3 068)
Штрафы, пени, неустойки	-	(1 622)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(25)	(672)
Изменение резервов по обесценению дебиторской задолженности и прочих резервов	(2 174)	(910)
Амортизация основных средств, потери при недозагрузке производственных мощностей	(31 752)	(360)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	-	(444)
Непроизводительные потери при недозагрузке производственных мощностей	(113 875)	(74 057)
Убыток от выбытия запасов	(16 696)	-
Прочие расходы	(4 605)	(7 206)
Итого прочие операционные расходы	(169 127)	(88 339)

26. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Проценты к получению по займам выданным	277 104	306 386
Прибыль от дисконтирования долгосрочной задолженности	144 872	73 677
Чистый доход по курсовым разницам	170 816	-
Дивидендный доход по прочим инвестициям	-	140
Финансовые доходы	592 792	380 203
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(324 418)	(488 548)
Убыток от дисконтирования долгосрочной задолженности	-	(146 818)
Чистый расход по курсовым разницам	-	(143 363)
Финансовые расходы	(324 418)	(778 729)
Чистые финансовые (расходы)/доходы, признаваемые в составе прибыли или убытка за период	268 374	(398 526)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

27. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(79 707)	(28 594)
Расход/доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(150 309)	25 564
Расходы по налогу на прибыль	(230 016)	(3 030)

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 080 785	(24 223)
Условный доход/(расход) по налогу на прибыль по ставке 20%	(216 157)	4 845
Необлагаемые расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(13 859)	(7 875)
Расход по налогу на прибыль	(230 016)	(3 030)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг. составляла 20%.

	1 января 2020 г.	Возникновение и погашение разниц	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:			
Основные средства	8 650	(93)	8 557
Нематериальные активы	4 049	598	4 647
Кредиторская задолженность и начисления	30 514	1 087	31 601
Товарно-материальные запасы	70 568	180 476	251 044
Резерв по запасам	8 728	(3 905)	4 823
Дебиторская задолженность	32 542	(28 982)	3 560
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	25 833	(17)	25 816
Перенос налогового убытка на будущие периоды	152 298	(73 459)	78 839
Прочие	23 340	6 087	29 427
Налоговые активы	356 522	81 792	438 314
Зачет налога	(234 044)	-	(427 228)
Чистые налоговые активы	122 478	-	11 086
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:			
Основные средства	(131 155)	12 217	(118 938)
Нематериальные активы	(55)	30	(25)
Товарно-материальные запасы	(6 036)	(2 864)	(8 900)
Дебиторская задолженность	(92 402)	(242 516)	(334 918)
Кредиторская задолженность	(180)	-	(180)
Прочие	(13 993)	1 032	(12 961)
Налоговые обязательства	(243 822)	(232 101)	(475 923)
Зачет налога	234 044	-	427 228
Чистые налоговые обязательства	(9 778)	-	(48 695)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

27. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 год:

	1 января 2019 г.	Возникновение и погашение разниц	Отложенный налог, признанный в капитале	31 декабря 2019 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:				
Основные средства	9 640	(990)		8 650
Нематериальные активы	3 997	52		4 049
Кредиторская задолженность и начисления	24 506	6 008		30 514
Товарно-материальные запасы	141 308	(70 740)		70 568
Резерв по запасам	13 514	(4 786)		8 728
Дебиторская задолженность	14 397	18 145		32 542
Резерв под обеспечение дебиторской задолженности	24 286	1 547		25 833
Перенос налогового убытка на будущие периоды	152 915	(617)		152 298
Прочие	27 530	(4 190)		23 340
Налоговые активы	412 093	(55 571)		356 522
Зачет налога	(278 584)	-		(234 044)
Чистые налоговые активы	133 509	-		122 478
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(133 893)	2 738		(131 155)
Нематериальные активы	(79)	24		(55)
Товарно-материальные запасы	(5 764)	(272)		(6 036)
Дебиторская задолженность	(171 328)	78 926		(92 402)
Кредиторская задолженность	(180)	-		(180)
Прочие	(2 693)	(283)	(11 017)	(13 993)
Налоговые обязательства	(313 938)	81 133	(11 017)	(243 822)
Зачет налога	278 584	-		234 044
Чистые налоговые обязательства	(35 354)	-		(9 778)

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

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

28. Оценочные обязательства

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2020 г.	15 133	1 620	16 753
Использованные/ начисленные	(2 511)	-	(2 511)
На 31 декабря 2020 г.	12 622	1 620	14 242
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	12 622	1 620	14 242
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	12 622	1 620	14 242

Сравнительная информация за 2019 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2019 г.	490	12 252	-	12 742
Использованные/ начисленные	(490)	2 881	1 620	4 011
На 31 декабря 2019 г.	-	15 133	1 620	16 753
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	-	-	-	-
На 31 декабря 2019 г.	-	15 133	1 620	16 753
За вычетом суммы, включенной в долгосрочные обязательства	-	(12 536)	-	(12 536)
На 31 декабря 2019 г.	-	2 597	1 620	4 217

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на сумму 12 622 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 15 133 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по штрафным санкциям

По состоянию на 31 декабря 2020 года резерв в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям составляет 1 620 тыс. рублей (31 декабря 2019 г. резерв составлял 1 620 тыс. рублей).

29. Условные и договорные обязательства и операционные риски***Обязательства капитального характера***

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон на общую сумму 57 843 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 28 235 тыс. рублей).

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды.

Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

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

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа предоставила финансовые гарантии конечной материнской компании Группы по займам, полученным связанными сторонами, в размере 10 638 962 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 6 933 210 тыс. рублей).

30. Основные дочерние компании

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

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
			Доля владения в %	Доля владения в %
ООО «Бизнес Парк Ижора»	Россия	Сдача внаем собственного недвижимого имущества	100	100
ООО «Ижорская энергетическая компания»	Россия	Передача электроэнергии	100	100
ООО «Ижора-Ремсервис»	Россия	Ремонт производственного и технологического оборудования	100	99,98
ООО «Ижорские сварочные материалы»	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	100	100
ООО «ОМЗ-ТермоПресс»	Россия	Предоставление услуг по ковке, прессованию, объемной и листовой штамповке и профилированию листового металла	100	100

31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

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

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

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

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

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает влияние разумно возможного изменения обменных курсов на финансовые активы и обязательства Группы на отчетную дату.

31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)
**31 декабря
2020 г.**

	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(831)	831	(267)	267
Переоценка дебиторской задолженности	(243 537)	243 537	(433 332)	433 332
Переоценка кредиторской задолженности	166 685	(166 685)	22 821	(22 821)
Краткосрочные кредиты и займы	4 024	(4 024)	-	-
Итого	(73 660)	73 660	(410 778)	410 778

Сравнительная информация за 2019 год:

	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(23)	23	-	-
Переоценка дебиторской задолженности	(108 226)	108 226	(255 496)	255 496
Переоценка кредиторской задолженности	109 627	(109 627)	2 493	(2 493)
Долгосрочные кредиты и займы	3 077	(3 077)	-	-
Итого	(26 436)	26 436	(253 003)	253 003

ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется финансовым отделом Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов. Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой по долгосрочным и краткосрочным кредитам составила 1 648 239 тыс. рублей (31 декабря 2019: 6 959 218 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с переменной ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с переменной процентной ставкой составила 16 096 тыс. рублей (31 декабря 2019: 100 232 тыс. рублей). Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период до учета налога на прибыль на 161 тыс. рублей (2019: 1 002 тыс. рублей) до налогообложения. Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период до учета налога на прибыль на 161 тыс. рублей (2019: 1 002 тыс. рублей) до налогообложения.

Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или капитал.

32. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

(iii) Производные финансовые инструменты

На отчетную дату Группа не имеет производных финансовых инструментов.

(б) Кредитный риск

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

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству. Кроме того, заказчиками оборудования для АЭС являются государственные органы или компании, находящиеся под контролем государства. По состоянию на 31 декабря 2020 г. задолженность покупателей и заказчиков и задолженность клиентов за работу по контрактам, связанным с оборудованием для сегментов атомных станций и нефтехимического оборудования, составила 4 990 476 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 2 938 576 тыс. рублей).

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы нет (Примечание 10). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в бухгалтерском балансе за исключением долгосрочной задолженности.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	735 891	-	735 891
Задолженность покупателей и заказчиков	1 060 042	72 800	1 132 842
Средства к получению от клиентов по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени	4 990 476	-	4 990 476
Прочая дебиторская задолженность	57 025	16 169	73 194
Краткосрочные займы выданные	164 165	-	164 165
Дебиторская задолженность долгосрочная	7 177	-	7 177
	7 014 776	88 969	7 103 745

Сравнительная информация за 2019 год:

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	39 061	-	39 061
Задолженность покупателей и заказчиков	738 979	11 998	750 977
Средства к получению от клиентов по договорам, выручка по которым признается на протяжении времени	2 938 576	59 812	2 998 388
Прочая дебиторская задолженность	76 633	15 209	91 842
Краткосрочные займы выданные	3 526 516	-	3 526 516
Дебиторская задолженность долгосрочная	933 456	-	933 456
	8 253 221	87 019	8 340 240

31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет гарантии, предоставленные связанным сторонам за обязательства по займам, полученным от конечной материнской компании Группы в размере 10 638 962 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 6 933 210 тыс. рублей) (Примечание 8). Эта сумма является максимальной потенциальной суммой будущих выплат, возмещаемых по требованию получателя гарантии. Ни одна из сумм по гарантийным обязательствам Группы не была начислена в настоящей консолидированной финансовой отчетности, так как Группа оценивает вероятность оттока денежных средств по данным гарантиям как низкую.

(в) Риск ликвидности

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

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. Группа обеспечивает гибкость финансирования за счет наличия открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 5 038 761 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 2 923 690 тыс. рублей).

В таблицах ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 695 057	-	-	1 695 057
Краткосрочные кредиты и займы	441 174	-	-	441 174
Долгосрочные кредиты и займы	-	1 223 161	-	1 223 161
Проценты по кредитам и займам	66 918	17 091	-	84 009
Гарантии выданные	10 638 962	-	-	10 638 962
	12 842 111	1 240 252	-	14 082 363

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

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 037 723	-	-	1 037 723
Краткосрочные кредиты и займы	7 047 142	-	-	7 047 142
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	12 308	12 308
Проценты по кредитам и займам	125 063	21	-	125 084
Гарантии выданные	6 933 210	-	-	6 933 210
	15 143 138	21	12 308	15 155 467

(г) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

31. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с РСБУ.

33. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по заниженным ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- *Уровень 1:* Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- *Уровень 2:* Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.
- *Уровень 3:* Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

32. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

34. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2020 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2020 г.	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	19 711	10 519
Эквиваленты денежных средств	716 180	28 542
Дебиторская задолженность (Примечание 10)		
Задолженность покупателей и заказчиков	6 050 518	3 677 555
Прочая дебиторская задолженность	57 025	76 633
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)		
Краткосрочные займы выданные	164 165	3 526 516
Прочие	-	-
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 15)		
Дебиторская задолженность долгосрочная	11 100	937 379
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 018 699	8 257 144
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	5 786 872	5 696 237
ИТОГО АКТИВЫ	12 805 571	13 953 381

В составе прочих внеоборотных активов отражены долевые ценные бумаги, полностью обесцененные, которые относятся к финансовым активам, отражаемым по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке.

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.