

**Акционерное Общество  
«Синара – Транспортные машины»**

**Консолидированная финансовая отчетность  
в соответствии с Международными стандартами  
финансовой отчетности и  
Аудиторское заключение независимого аудитора**

**31 декабря 2021 года**

## Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	4
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	7

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

<b>Основа подготовки отчётности</b>	
1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....8
2	Принципы составления финансовой отчетности.....8
3	Дочерние общества.....9
4	Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий.....11
5	Инвестиции в совместные предприятия.....13
<b>Финансовый результат за год</b>	
6	Выручка.....15
7	Себестоимость.....15
8	Коммерческие расходы.....15
9	Административные расходы.....16
10	Прочие доходы и расходы.....16
11	Расходы на вознаграждения работникам.....16
12	Финансовые доходы и расходы.....16
13	Прибыль/(убыток) на акцию.....17
<b>Налог на прибыль</b>	
14	Налог на прибыль.....17
15	Отложенные налоговые активы и обязательства .....18
<b>Активы</b>	
16	Основные средства.....21
17	Нематериальные активы.....23
18	Запасы.....26
19	Займы выданные.....26
20	Дебиторская задолженность.....27
21	Денежные средства и их эквиваленты.....27
<b>Капитал и обязательства</b>	
22	Капитал.....28
23	Кредиты и займы.....29
24	Кредиторская задолженность.....30
25	Резервы под обязательства и отчисления.....31
<b>Прочая информация</b>	
26	Управление финансовыми рисками.....31
27	Условные обязательства.....37
28	Операции со связанными сторонами.....38
29	События после отчетной даты.....39
30	Основные положения учетной политики.....39
31	Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....
32	Новые стандарты и интерпретации.....53
33	Сегменты.....54

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

*Акционеру и Совету директоров Акционерного общества "Синара - Транспортные машины"*

### Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества "Синара - Транспортные машины" (ОГРН 1076672030820, 620026, г. Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, д. 51, к.634, далее – Общество) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе "Основание для выражения мнения с оговоркой" настоящего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

### Основание для выражения мнения с оговоркой

Безвозмездный денежный вклад акционера в имущество АО "Синара - Транспортные машины" в сумме 300 млн. руб. Группа признала в составе финансового результата от операционной деятельности отчетного периода в консолидированном отчете о прибыли или убытке, что представляет собой отступление от требований Международных стандартов финансовой отчетности. Если бы руководство Группы отразило вклад в имущество непосредственно в составе капитала в консолидированном отчете об изменениях капитала, в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе прочие расходы отчетного периода увеличились бы на 300 млн. руб., совокупный доход за отчетный период уменьшился бы на эту же сумму, соответствующим образом изменились бы показатели долей акционеров. Нарушение не повлекло искажения консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на отчетную дату.

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

### Ключевые вопросы аудита

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

### *Обесценение гудвила (информация о гудвиле раскрыта в примечании 17)*

Обесценение гудвила было одним из наиболее значимых вопросов для нашего аудита в связи с существенностью балансовой стоимости этого актива в консолидированной финансовой отчетности и наличием неопределенности, присущей прогнозированию и дисконтированию денежных потоков, в основе которых лежит большое количество допущений, подверженных влиянию макроэкономических факторов.

Мы сосредоточились на единицах, генерирующих денежные потоки, с наибольшей балансовой величиной. Для ЕГДП, к которым относится гудвил, мы получили, изучили и оценили расчеты возмещаемой стоимости ЕГДП. Руководство Группы оценило возмещаемую стоимость ЕГДП как ценность использования каждой такой ЕГДП, рассчитанную с использованием моделей дисконтированных потоков денежных средств. В результате проведенного тестирования руководство пришло к выводу об отсутствии необходимости начисления обесценения по состоянию на отчетную дату.

Мы сравнили основные предпосылки с моделями и предпосылками, использованными в предыдущие периоды. Мы сравнили ключевые допущения, использованные в моделях обесценения, с утвержденными бюджетными показателями. Мы также провели проверку арифметической точности моделей обесценения. Мы привлекли наших внутренних экспертов для оказания нам содействия при выполнении этих процедур.

Мы изучили раскрытия в отношении тестов на обесценение, включенные в консолидированную финансовую отчетность.

**Запасы (информация о величине запасов и признанном резерве обесценения раскрыта в примечании 18)**

Запасы, признанные в финансовой отчетности, должны оцениваться по наименьшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи. Оценку стоимости запасов мы посчитали ключевым вопросом аудита, поскольку расчетные оценки чистой возможной цены продажи требуют от руководства существенных суждений и допущений с учетом множества факторов, в том числе предназначения имеющихся запасов, прогноза спроса на продукцию и оборачиваемости запасов, их физического состояния и т.д. Процесс оценки включает изучение исторических показателей, текущих операционных планов по отношению к запасам, а также отраслевых и потребительских трендов.

Мы проверили обоснованность допущений руководства, которые были применены при расчете балансовой стоимости запасов, путем обзора эффективности ключевых контролей в отношении запасов в ходе наблюдения за инвентаризацией, проведенной перед составлением годовой консолидированной финансовой отчетности; проверки резервов по запасам, включая критическую оценку их обоснованности с учетом возрастной структуры запасов, планов производства и продаж продукции; выборочного пересчета подготовленных руководством расчетов резерва на предмет их точности.

**Прочая информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы приходим к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

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

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

**Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности**

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

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

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

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

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

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

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

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

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

Директор  
ООО "Листик и Партнеры-Москва"

Руководитель аудита, по результатам  
которого составлено аудиторское  
заключение

Аудиторская организация  
Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры-Москва"  
107031, Российская Федерация, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, оф.605  
ОРНЗ 11606061115



Колчигин Евгений Викторович  
ОРНЗ 21706027380

Сосновских Галина Рамазановна  
ОРНЗ 21706016826

26 апреля 2022 года

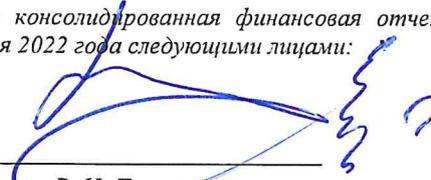
АО «Синара – Транспортные машины»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В миллионах российских рублей, за исключением показателя (убыток)/прибыль на акцию)

	Прим.	2021	2020
Выручка	6	89 241	96 844
Себестоимость	7	(76 174)	(79 250)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>13 067</b>	<b>17 594</b>
Коммерческие расходы	8	(1 144)	(1 002)
Административные расходы	9	(7 036)	(6 725)
Прочие расходы	10	(1 113)	(660)
<b>Результаты операционной деятельности</b>		<b>3 774</b>	<b>9 207</b>
Доля в результатах совместной деятельности		(35)	(36)
Финансовые доходы	12	385	471
Финансовые расходы	12	(4 122)	(4 445)
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2</b>	<b>5 197</b>
Возмещение/(расход) по налогу на прибыль	14	52	(1 360)
<b>Прибыль за год</b>		<b>54</b>	<b>3 837</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами		200	26
Соответствующий налог на прибыль	14	(40)	(5)
<b>Прочий совокупный доход за год</b>		<b>160</b>	<b>21</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>214</b>	<b>3 858</b>
<b>Прибыль за год, причитающаяся:</b>			
Акционерам Компании		(581)	2 237
Держателям неконтролирующих долей		635	1 600
<b>Прибыль за год</b>		<b>54</b>	<b>3 837</b>
<b>Итого совокупный доход за год, причитающийся:</b>			
Акционерам Компании		(487)	2 250
Держателям неконтролирующих долей		701	1 608
<b>Итого совокупный доход за год</b>		<b>214</b>	<b>3 858</b>
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	13	(0,26)	1,64

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 26 апреля 2022 года следующими лицами:

  
 \_\_\_\_\_  
 В. Н. Лейн  
 Генеральный директор

  
 \_\_\_\_\_  
 О. А. Воробьева  
 Главный бухгалтер

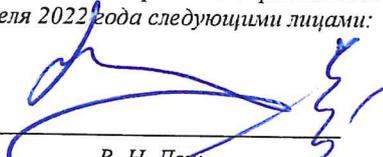
Данные консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8 - 54, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Синара – Транспортные машины»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года  
(В миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря	
		2021	2020
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	16	17 394	21 036
Нематериальные активы	17	16 933	16 803
Отложенные налоговые активы	15	3 714	2 793
Прочие инвестиции		159	106
Инвестиции в совместные предприятия	5	124	159
Прочие внеоборотные активы		303	488
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>38 627</b>	<b>41 385</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	18	23 149	24 630
Займы выданные	19	1 418	290
Дебиторская задолженность	20	22 963	15 887
Предоплата по текущему налогу на прибыль		300	194
Денежные средства и их эквиваленты	21	12 383	6 926
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>60 213</b>	<b>47 927</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>98 840</b>	<b>89 312</b>
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	22	22 606	22 606
Резерв переоценки основных средств	22	172	172
Результат приобретения дочерних компаний		(1 744)	(1 744)
Актуарный резерв		(5)	(98)
Накопленный убыток		(6 325)	(3 718)
<b>Итого капитал акционеров Компании</b>		<b>14 704</b>	<b>17 218</b>
Неконтролирующая доля		3 365	2 775
<b>ИТОГО КАПИТАЛ</b>		<b>18 069</b>	<b>19 993</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	24 204	13 744
Обязательства по аренде		230	2 233
Кредиторская задолженность	24	437	679
Резервы на покрытие обязательств	25	47	55
Пенсионные обязательства		779	920
Отложенные налоговые обязательства	15	531	574
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>26 228</b>	<b>18 205</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Кредиты и займы	23	13 111	19 399
Обязательства по аренде		399	896
Текущие обязательства по налогу на прибыль		-	11
Кредиторская задолженность	24	40 277	29 888
Пенсионные обязательства	25	100	115
Резервы на покрытие обязательств	25	656	805
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>54 543</b>	<b>51 114</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>80 771</b>	<b>69 319</b>
<b>ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>98 840</b>	<b>89 312</b>

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 26 апреля 2022 года следующими лицами:

  
В. Н. Леш  
Генеральный директор

  
О. А. Боробьева  
Главный бухгалтер

Данные консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8 - 54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## АО «Синара – Транспортные машины»

## Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

(В миллионах российских рублей)

	Капитал, относимый на собственников Компании					Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Резерв по переоценке основных средств	Результат приобретения дочерних компаний	Актуарный резерв	Накопленный убыток			
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>4 600</b>	<b>172</b>	<b>(1 569)</b>	<b>(111)</b>	<b>(5 414)</b>	<b>(2 322)</b>	<b>1 774</b>	<b>(548)</b>
<b>Совокупный доход</b>								
Прибыль за год	-	-	-	-	2 237	2 237	1 600	3 837
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Изменение актуарного резерва	-	-	-	13	-	13	8	21
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>8</b>	<b>21</b>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13</b>	<b>2 237</b>	<b>2 250</b>	<b>1 608</b>	<b>3 858</b>
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(501)	(501)	(459)	(960)
Получение контроля над Sinara Locomotives LLC	18 006	-	(175)	-	-	17 831	18 373	36 204
Приобретение неконтролирующей доли в Sinara Locomotives LLC без изменения контроля	-	-	-	-	(40)	(40)	(271)	(311)
Приобретение дочерних предприятий с неконтролирующими долями	-	-	-	-	-	-	5	5
Прекращение контроля над Ural Locomotives Holdings B.V. и его дочерним предприятием	-	-	-	-	-	-	(18 255)	(18 255)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>22 606</b>	<b>172</b>	<b>(1 744)</b>	<b>(98)</b>	<b>(3 718)</b>	<b>17 218</b>	<b>2 775</b>	<b>19 993</b>
<b>Совокупный доход</b>								
Прибыль за год	-	-	-	-	(581)	(581)	635	54
<b>Прочий совокупный доход</b>								
Изменение актуарного резерва	-	-	-	93	-	93	67	160
<b>Итого прочий совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93</b>	<b>-</b>	<b>93</b>	<b>67</b>	<b>160</b>
<b>Итого совокупный убыток за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>93</b>	<b>(581)</b>	<b>(488)</b>	<b>702</b>	<b>214</b>
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(1 276)	(1 276)	(112)	(1 388)
Приобретение неконтролирующей долей без изменения контроля	-	-	-	-	(750)	(750)	-	(750)
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>22 606</b>	<b>172</b>	<b>(1 744)</b>	<b>(5)</b>	<b>(6 325)</b>	<b>14 704</b>	<b>3 365</b>	<b>18 069</b>

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8 - 54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2021	2020
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>2</b>	<b>5 197</b>
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	8, 9, 7	2 521	2 791
Изменение величины резервов под обесценение запасов	18	(116)	164
Изменение величины резервов под обесценение дебиторской задолженности	20	(336)	335
Изменение величины резерва по выплате бонусов		68	-
Изменение величины резерва по гарантийным ремонтам	7	(118)	289
Изменение величины резерва по судебным разбирательствам	7	(40)	86
(Доход)/убыток от выбытия основных средств	10	47	123
Убыток от реализации прочих активов	10	289	30
Доход от списания обязательств	10	(58)	(12)
Изменение по планам с установленными выплатами		20	(69)
Процентные доходы	12	(179)	(95)
Процентные расходы	12	4 010	3 854
Курсовые разницы	12	(62)	214
Доход по государственным субсидиям		(36)	(218)
Доля в результатах ассоциированных компаний/совместных предприятий		35	36
Прочие неденежные операционные расходы		(62)	-
<b>Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах</b>		<b>5 985</b>	<b>12 725</b>
Изменение величины запасов		1 661	(990)
Изменение величины дебиторской задолженности		(6 809)	1 238
Изменение величины кредиторской задолженности		9 637	549
Изменение величины прочих активов		185	204
<b>Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов</b>		<b>10 659</b>	<b>13 726</b>
Налог на прибыль уплаченный		(1 068)	(2 034)
Государственные субсидии		36	218
Проценты уплаченные		(2 930)	(2 469)
Полученные процентные доходы		179	95
<b>Чистая сумма денежных средств поступивших от операционной деятельности</b>		<b>6 876</b>	<b>9 536</b>
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от выбытия основных средств		36	400
Приобретение основных средств	17	(989)	(1 989)
Приобретение нематериальных активов и расходы на разработку		(826)	(1 500)
Поступления от выбытия нематериальных активов и прочих активов		(41)	211
Получение контроля над Sinara Locomotive LLC		-	1 818
Получение контроля над ООО «РСП-М» и его дочерними предприятиями		-	119
Займы выданные		(1 127)	-
Займы возвращенные		8	29
Прекращение контроля над Ural Locomotives Holdings B.V.		-	(1 176)
Вложения в уставный капитал ассоциированных компаний		-	(195)
<b>Чистая сумма денежных средств (использованных в) инвестиционной деятельности</b>		<b>(2 939)</b>	<b>(2 283)</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Выкуп неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях		(750)	(311)
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях		-	5
Получение кредитов и займов		58 867	41 371
Погашение кредитов и займов		(55 225)	(41 051)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(1 276)	(501)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(112)	(459)
<b>Чистая сумма денежных средств поступивших от/(использованных в) финансовой деятельности</b>		<b>1 504</b>	<b>(946)</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>5 441</b>	<b>6 307</b>
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года</b>		<b>6 926</b>	<b>880</b>
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		16	(261)
<b>Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года</b>		<b>12 383</b>	<b>6 926</b>

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8 - 54, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## 1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

### (1) Организационная структура и деятельность

Акционерное общество «Синара – Транспортные машины» (далее – «Компания») и его дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает общества с ограниченной ответственностью и акционерные общества, зарегистрированные в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Государственная регистрация Компании состоялась 5 июля 2007 года.

Юридический адрес Компании: Россия, 620026, Екатеринбург, ул. Розы Люксембург, 51, к. 634.

Основным видом деятельности Группы является производство магистральных и маневровых локомотивов, железнодорожной путевой техники и гидротрансформаторов. Деятельность Группы ведется в Российской Федерации. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Данная Группа полностью принадлежит АО Группа Синара (далее «Материнская компания»). Конечной контролирующей стороной Группы являлся Дмитрий Александрович Пумпянский. На дату выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности Д.А.Пумпянский перестал быть стороной, осуществляющей конечный контроль над Группой. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 28.

### (2) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 27 (3)). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID 19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID 19, таких как запрет и ограничение передвижения, карантин, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

В феврале 2022 года отдельные страны объявили санкции в отношении ряда российских банков, ограничившие им доступ к международным финансовым рынкам и к системе SWIFT. Кроме того, были введены новые пакеты санкций против определенных российских юридических лиц и персональные санкции в отношении отдельных физических лиц. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительная девальвация национальной валюты и рост инфляции. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность организаций в различных отраслях экономики. Будущее развитие экономической ситуации сложно прогнозировать, в связи с этим текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

## 2 Принципы составления финансовой отчетности

### (1) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2021 года.

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены в Примечании 30. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

### (2) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, а также валютой, в которой Группа представляет свою консолидированную финансовую отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее - рубль или руб.). Все суммы в настоящей консолидированной финансовой отчетности представлены в миллионах российских рублей, если не указано иное.

## 2 Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

### (3) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

В целях подготовки настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Группы сделало ряд допущений и оценок, связанных с представлением в консолидированной финансовой отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Расчетные оценки и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные консолидированной финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 15 - Отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 16 - Основные средства;
- Примечание 17 - Нематериальные активы.
- Примечание 18 - Запасы;
- Примечание 20 - Дебиторская задолженность;
- Примечание 25 - Резервы под обязательства и отчисления;
- Примечание 27 - Условные обязательства.

## 3 Дочерние общества

Значительные дочерние общества указаны ниже:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Процент владения / процент голосующих акций на 31 декабря	
			2021	2020
АО «Калугапутьмаш»	Россия	Производство и ремонт путевой техники	100,00 %	100,00 %
АО «Людиновский тепловозостроительный завод»	Россия	Производство локомотивов	100,00 %	100,00 %
ООО «Уральский дизель-моторный завод»	Россия	Производство дизелей и дизель-генераторов	99,86 %	99,86 %
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	Россия	Производство и ремонт путевой техники	75,00 %	75,00 %
ООО «Торговый Дом СТМ»	Россия	Закупка комплектующих и реализация готовой продукции	99,00 %	99,00 %
ООО «СТМ-Сервис»	Россия	Услуги по ремонту и техническому обслуживанию ЖД техники	50,00 %	50,00 %
ООО «НЭРЗ»	Россия	Услуги по ремонту и техническому обслуживанию ЖД техники	25,00 %	25,00 %
ООО «Тяговые компоненты»	Россия	Производство и реализация элементов тягового оборудования	51,00 %	51,00 %
ООО «РСП-М»	Россия	Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов	100,00 %	67,00 %

### 3 Дочерние общества (продолжение)

Ниже представлены дочерние предприятия, находящиеся в неполной собственности Группы с существенными неконтролирующими долями:

Наименование Наименование	Страна ре- гистрации	Доля участия и прав голоса неконтроли- рующей доли на		Прибыль/ (убыток), отнесенная на неконтроли- рующую долю		Балансовая стоимость неконтроли- рующей доли на	
		31 декабря		неконтроли- рующую долю		31 декабря	
		2021	2020	2021	2020	2021	2020
ООО «СТМ-Сервис»	Россия	50 %	50 %	463	479	1 674	1 182
ООО «НЭРЗ»	Россия	75 %	75 %	142	28	189	28
ООО «Тяговые компоненты»	Россия	49 %	49 %	23	68	166	144
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	Россия	25 %	25 %	4	426	1 327	1 415
ООО «Уральские Локомотивы»	Россия	- %	- %	-	657	-	-
Несущественные по отдельности дочерние предприятия с неконтролирующей долей участия				3	(58)	9	6
<b>Итого</b>				<b>635</b>	<b>1 600</b>	<b>3 365</b>	<b>2 775</b>

Сводная финансовая информация по существенным дочерним предприятиям Группы с неконтролирующей долей участия (далее - «НДУ») до исключения сделок внутри Группы за 2021 год, и по состоянию на 31 декабря 2021 года приводится ниже:

Наименование	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/ (Убыток)	Совокупный доход/ (убыток)	Дивиденды, выплаченные НДУ
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	14 492	(9 185)	11 991	17	33	(112)
ООО «СТМ-Сервис»	8 147	(4 637)	19 233	927	983	-
ООО «НЭРЗ»	2 124	(1 872)	5 580	189	214	-
ООО «Тяговые компоненты»	1 264	(925)	4 793	47	47	-
ООО «РСП-М»	3 256	(4 138)	2 108	(486)	(486)	-

Сводная финансовая информация по существенным дочерним предприятиям Группы с НДУ до исключения сделок внутри Группы за 2020 год, и по состоянию на 31 декабря 2020 года приводится ниже:

Наименование	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/ (Убыток)	Совокупный доход/ (убыток)	Дивиденды, выплаченные НДУ
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	15 437	(9 778)	18 701	1 706	1 665	-
ООО «СТМ-Сервис»	7 603	(5 076)	18 783	959	969	-
ООО «НЭРЗ»	2 703	(2 666)	5 220	151	150	-
ООО «Тяговые компоненты»	890	(597)	4 686	139	139	-
ООО «РСП-М»	5 924	(6 319)	1 164	94	94	-

#### Изменения долей Группы в дочерних предприятиях

В четвертом квартале 2020 г. Компания выкупила 1,5%-ную долю в Sinara Locomotives Limited у миноритарного акционера. Общее вознаграждение по сделке составило 311 млн. руб., общая стоимость выкупленной доли на дату сделки составила 271 млн. руб. В результате сделки доля Группы в Sinara Locomotives Limited увеличилась до 100%.

В апреле 2021 г. Группа выкупила неконтролирующую 33%-ную долю участия в дочерней компании ООО «РСП-М» по цене 450 млн. руб. Выкуп был произведен у компании, не являющейся связанной стороной Группы. После выкупа доля Группы в данной дочерней компании составила 100%. Группа оплатила выкуп неконтролирующей доли участия денежными средствами. Отраженная в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности балансовая стоимость чистых активов ООО «РСП-М» составляла на дату выкупа (396) млн. руб. Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 0 млн. руб. и уменьшение величины нераспределенной прибыли в размере 450 млн. руб.

### 3 Дочерние общества (продолжение)

#### Изменения долей Группы в дочерних предприятиях (продолжение)

В апреле 2021 г. Группа выкупила неконтролирующую 10%-ную долю участия в дочерней компании ООО «Звезда-Энергокомплекс» по цене 300 млн. руб. Выкуп был произведен у компании, не являющейся связанной стороной Группы. После выкупа доля Группы в данной дочерней компании составила 61%. Группа оплатила выкуп неконтролирующей доли участия денежными средствами. Отраженная в консолидированной промежуточной сокращенной финансовой отчетности балансовая стоимость чистых активов ООО «Звезда-Энергокомплекс» составляла на дату выкупа (54) млн. руб. Группа признала уменьшение неконтролирующей доли в размере 0 млн. руб. и уменьшение величины нераспределенной прибыли в размере 300 млн. руб.

### 4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий

#### (1) Приобретение Sinara Locomotives Limited и его дочерних предприятий

23 апреля 2020 года Материнская компания увеличила уставный капитал Группы на сумму 18 006 млн. руб. за счет внесения Материнской компанией в качестве дополнительного вклада 98,5% доли в Sinara Locomotives Limited. Дополнительный выпуск акций не был оплачен денежными средствами.

В четвертом квартале 2020 года Компания выкупила 1,5% долю в Sinara Locomotives Limited у миноритарного акционера. Общее вознаграждение по сделке составило 311 млн. руб., общая стоимость выкупленной доли на дату сделки составила 271 млн. руб. В результате сделки доля Группы в Sinara Locomotives Limited увеличилась до 100%.

Таким образом Группа получила контроль за счет права определять своего кандидата в качестве генерального директора и председателя Правления ООО "Уральские локомотивы", который, в свою очередь, принимает ключевые решения по вопросам текущей деятельности, включая основную деятельность компании.

Sinara Locomotives Limited не осуществляет значимой операционной деятельности. Sinara Locomotives Limited на дату приобретения владело 50% обыкновенных акций в Ural Locomotives Holdings B.V., которое также не осуществляет значимой операционной деятельности. Ural Locomotives Holdings B.V. на дату приобретения владело 100% долей участия в ООО "Уральские локомотивы", чья операционная деятельность связана с разработкой, производством, продажей и сервисным обслуживанием электровозов и электропоездов.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств, вкладе учредителя и гудвиле, возникшем в связи с данным приобретением:

	<b>Справедливая стоимость на дату приобретения</b>
Денежные средства	1 818
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 290
Запасы	10 336
Нематериальные активы	925
Основные средства	15 495
Прочие внеоборотные активы	404
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(14 578)
Кредиты и займы	(3 665)
Отложенные налоговые обязательства	(489)
<b>Чистые идентифицируемые активы</b>	<b>15 536</b>
Гудвил	20 668
<b>Справедливая стоимость дочерней организации</b>	<b>36 204</b>
Неконтролирующая доля участия	(18 373)
<b>Вклад в уставный капитал</b>	<b>17 831</b>

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса", Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организации обязательств и условных обязательств. Эти два разных подхода могут привести к расхождениям в учете, и, как представлено в таблице выше, признанию суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения организации ("отрицательный гудвил"), незамедлительно признаваемого в составе прибылей и убытков за год (как "суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса").

## 4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

### (2) Приобретение ООО «РСП-М» и его дочерних предприятий

23 июля 2020 года Группа приобрела 67% ООО "РСП-М" и его дочерних предприятий за вознаграждение в сумме 78 тыс. руб. и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании участников.

Приобретение компаний было осуществлено в рамках реализации стратегии развития бизнеса Группы по оказанию услуг для АО "РЖД" и повышению их качества. Ожидается, что приобретение позволит получить синергетический эффект и импульс для достижения более высокого уровня технологии шлифовки рельсов в пути и их стационарной сварке.

Руководство Группы рассматривает приобретенные компании в качестве одной единицы, генерирующей денежные потоки, поскольку все компании представляют собой единый взаимосвязанный бизнес по стационарной сварке и шлифовке рельсов в пути. В своих суждениях руководство Группы не полагается на юридическую форму построения бизнеса.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и гудвиле, возникшем в связи с данным приобретением, а также информация о вознаграждении, выплачиваемом при приобретении:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
Денежные средства	119
Торговая и прочая дебиторская задолженность	539
Запасы	508
Отложенные налоговые активы	353
Основные средства	5 387
Предоплата по текущему налогу на прибыль	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(843)
Кредиты и займы	(3 182)
Обязательства по аренде	(3 148)
<b>Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации</b>	<b>(266)</b>
Гудвил	266
<b>Переданное возмещение</b>	<b>-</b>
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации	(119)
<b>Поступление денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении</b>	<b>119</b>

Все расчеты в сделке были произведены денежными средствами. Чистый приток денежных средств по сделке составил 119 млн. руб.

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков. Однако в соответствии с МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса", Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организации обязательств и условных обязательств. Эти два разных подхода могут привести к расхождениям в учете, и, как представлено в таблице выше, признанию суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения организации ("отрицательный гудвил"), незамедлительно признаваемого в составе прибылей и убытков за год (как "суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса").

### (3) Создание дочерних предприятий

9 марта 2021 г. было зарегистрировано приобретение 75%-ной доли в ТОО «СТМ-Казахстан» за 3 млн. тенге у третьей стороны. Планировалось, что основным видом деятельности предприятия будут являться поставка подвижного состава и путевой техники производства Группы, ее ремонт и сервисное обслуживание, а также инфраструктурные услуги по щебнеочистке, рельсосварке, рельсошлифованию и другие виды работ, связанные с содержанием железнодорожных путей. Однако в течение 2021 г. предприятие не осуществляло значимой операционной деятельности. 23 сентября 2021 г. была зарегистрирована продажа 75%-ной доли в ТОО «СТМ-Казахстан» третьей стороне за 3 млн. тенге.

## 4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

### (3) Создание дочерних предприятий (продолжение)

23 апреля 2021 г. было зарегистрировано предприятие ООО «Сервисные технологии городского общественного транспорта» (далее - ООО «СТ-ГОТ») с 100-%ным участием Группы и уставным капиталом 10 тыс. руб. Основным видом деятельности предприятия является техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств.

30 июля 2021 г. было зарегистрировано предприятие ООО «СТМ-Энергорешения» с 100-%ным участием Группы и уставным капиталом 10 тыс. руб. Основным видом деятельности предприятия является производство электрических аккумуляторов и аккумуляторных батарей.

### (4) Прекращение контроля над Ural Locomotives Holdings B.V. и его дочерним предприятием

В четвертом квартале 2020 года Группа прекратила контроль над данными дочерними обществами и признала свою долю участия в качестве инвестиции в совместные операции (Примечание 5). На момент прекращения контроля над дочерними обществами доля участия Группы в Ural Locomotives Holdings B.V. составляла 50% и после прекращения контроля не менялась.

Прекращение контроля и признание инвестиции в совместные операции относится к дочерним обществам со следующими активами и обязательствами:

	<b>Балансовая стоимость на дату прекращения контроля</b>
Денежные средства	2 352
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8 162
Запасы	10 247
Основные средства	14 965
Нематериальные активы	866
Прочие внеоборотные активы	147
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(15 700)
Кредиты и займы	(4 829)
Отложенные налоговые обязательства	(369)
<b>Чистые идентифицируемые активы</b>	<b>15 841</b>
Гудвил	20 668
<b>Неконтролирующая доля участия</b>	<b>18 255</b>
Признание инвестиции в совместную операцию	18 255
<b>Результат прекращения контроля</b>	<b>-</b>

## 5 Инвестиции в совместные предприятия

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные предприятия:

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января</b>	<b>159</b>	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(35)	(36)
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	187
Гудвил, связанный с приобретением ассоциированных организаций и совместных предприятий	-	7
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря</b>	<b>124</b>	<b>159</b>

Ниже представлена информация о долях участия в совместных предприятиях и балансовой стоимости инвестиций в совместные предприятия:

	2021	2020	Место осуществления деятельности (Страна регистрации)	Метод учета
ООО «Синара-Шкода»	50 %	50 %	Российская Федерация	Совместное предприятие
ООО «ВАГОНМАШ»	50 %	50 %	Российская Федерация	Совместное предприятие
ООО «Синара-Городские Транспортные Решения»	50 %	50 %	Российская Федерация	Совместное предприятие
Ural Locomotives Holdings B.V. (ООО «Уральские локомотивы»)	50 %	50 %	Российская Федерация (Нидерланды)	Совместная операция

#### (1) ООО «Синара-Шкода»

12 декабря 2019 г. было создано совместное предприятие ООО «Синара-Шкода» с уставным капиталом 10 млн. руб., зарегистрированное в Российской Федерации. Доля Группы в совместном предприятии составляет 50%, прочие 50% принадлежат Skoda Transportation. Учредительные документы совместного предприятия предусматривают процедуру единогласного принятия решений в отношении значимой деятельности компании. Создание компании было осуществлено в рамках реализации стратегии развития бизнеса Группы по комплексной модернизации городского транспорта.

Чистые активы ООО «Синара-Шкода» по состоянию на 31 декабря 2021 г. составили (132) млн. руб., в том числе доля Группы (66) млн. руб. Убыток за 2021 г. составил 107 млн. руб., в том числе доля Группы 53 млн. руб..

#### (2) ООО «ВАГОНМАШ»

9 июля 2020 года Группа приобрела 49% долю ООО «ВАГОНМАШ» за 170 млн. руб. у ПАО «Кировский завод». 7 августа 2020 года Группа дополнительно приобрела 1% долю ООО «ВАГОНМАШ» за 5 млн. руб. у Skoda Transportation. Все расчеты по сделкам были осуществлены денежными средствами. После этого приобретения общая доля в ООО «ВАГОНМАШ» составила 50%, прочие 50% принадлежат Skoda Transportation. Учредительные документы совместного предприятия предусматривают процедуру единогласного принятия решений в отношении значимой деятельности компании, таким образом Группа и Skoda Transportation осуществляют совместный контроль над деятельностью компании. ООО «ВАГОНМАШ» расположен в Санкт-Петербурге и специализируется на разработке и производстве вагонов для составов метро и городского электротранспорта.

Чистые активы ООО «ВАГОНМАШ» по состоянию на 31 декабря 2021 года составили 265 млн. руб., в том числе доля Группы - 132 млн. руб. Убыток за 2021 год составил 45 млн. руб., в том числе доля Группы - 22 млн. руб.

#### (3) ООО «Синара-Городские Транспортные Решения»

16 июля 2020 года Группой и другим инвестором было создано совместное предприятие ООО «Синара-Городские Транспортные Решения» с уставным капиталом 40 млн. руб., зарегистрированное в Российской Федерации. Доля Группы в совместном предприятии на 31 декабря 2020 года составила 50%, прочие 50% принадлежат ООО «Региональные концессионные компании». Учредительные документы совместного предприятия предусматривают процедуру единогласного принятия решений в отношении значимой деятельности компании. Создание компании было осуществлено в рамках реализации стратегии развития бизнеса Группы по комплексной модернизации городского транспорта.

Чистые активы ООО «Синара-Городские Транспортные Решения» по состоянию на 31 декабря 2021 года составили (13) млн. руб., в том числе доля Группы - (7) млн. руб. Убыток за 2021 год составил 38 млн. руб., в том числе доля Группы - 19 млн. руб.

#### (4) Ural Locomotives Holdings B.V.

Группа владеет 50% в уставном капитале Ural Locomotives Holdings B.V. (не ведет операционной деятельности), которое владеет 100% долей в ООО «Уральские Локомотивы» (г. Верхняя Пышма, Россия). В соответствии с соглашением с компанией Siemens стороны имеют совместный контроль над деятельностью указанных компаний, поскольку для принятия решений по всем значимым видам деятельности данной совместной операции требуется согласие обоих участников. Деятельность данной совместной операции структурирована таким образом, что участники получают, по сути, весь продукт (услугу) совместной деятельности. Целью данной совместной операции для Группы является производство электропоездов и электровозов. Группа классифицирует соглашение как совместную операцию и консолидирует 50% активов и обязательств, а также доходов и расходов Ural Locomotives Holdings B.V. и ООО «Уральские Локомотивы».

**6 Выручка**

	2021	2020
Выручка от продажи локомотивов, железнодорожной техники и сопутствующих товаров	52 431	64 426
Техническое обслуживание локомотивов	16 835	18 309
Ремонт локомотивов	5 697	5 380
Выручка от предоставления услуг	7 034	5 523
Выручка от продажи прочей продукции	7 244	3 206
<b>Итого</b>	<b>89 241</b>	<b>96 844</b>

**7 Себестоимость**

	2021	2020
Сырье и материалы	46 716	56 097
Затраты на оплату труда и страховые взносы	13 694	14 047
Ремонт и обслуживание локомотивов	3 812	4 188
Услуги	3 428	2 914
Электроэнергия	799	678
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 030	2 539
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	191	337
Топливо	58	62
Налог на имущество	40	20
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(336)	335
Профсоюзные взносы	40	40
Вложения в пенсионный фонд	21	20
Изменение резерва по судебным разбирательствам	-	(17)
Изменения по планам с установленными выплатами	112	79
Изменение резерва под обесценение запасов	(116)	164
Прочие расходы	1 543	1 124
Изменение в остатках готовой продукции и незавершенного производства	4 142	(3 377)
<b>Итого</b>	<b>76 174</b>	<b>79 250</b>

Услуги, отнесенные в состав себестоимости, в основном, включают в себя коммунальные услуги, услуги по текущему ремонту производственных зданий и сооружений, а также услуги третьих сторон по научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам, оказанные в рамках выполнения Группой государственных контрактов, заключенных с Министерством промышленности и торговли РФ.

Прочие расходы, отнесенные в состав себестоимости, в основном, включают в себя расходы на таможенные пошлины и текущие ремонты основных средств.

**8 Коммерческие расходы**

	2021	2020
Транспортные расходы и прочие услуги	566	654
Затраты на оплату труда и страховые взносы	339	298
Сырье и материалы	9	16
Расходы на служебные командировки	22	9
Амортизация основных средств и нематериальных активов	5	4
Прочие коммерческие расходы	203	21
<b>Итого</b>	<b>1 144</b>	<b>1 002</b>

**9 Административные расходы**

	2021	2020
Затраты на оплату труда и страховые взносы	4 848	5 050
Услуги	1 103	976
Амортизация основных средств и нематериальных активов	463	306
Расходы по операционной аренде	69	97
Сырье и материалы	157	137
Изменения по планам с установленными выплатами	(14)	(60)
Прочие расходы на управление	410	219
<b>Итого</b>	<b>7 036</b>	<b>6 725</b>

Услуги, отнесенные в состав административных расходов, в основном, включают в себя консультационные и информационные услуги, услуги по ремонту зданий и сооружений административного назначения.

**10 Прочие доходы и расходы**

	2021	2020
Доход по государственным субсидиям	36	218
Штрафы к получению	40	437
Убыток от реализации основных средств	(47)	(123)
Убыток от реализации инвестиций	(68)	-
Доход от списания обязательств	58	12
Доход от сдачи имущества в аренду	2	4
Прочие доходы	1 000	283
Штрафы к уплате	(138)	(312)
Убыток от реализации прочих активов	(289)	(30)
Прочие налоги и отчисления, кроме налога на прибыль	(289)	(161)
Расходы на социальные и благотворительные программы	(23)	(21)
Прочие расходы	(1 395)	(967)
<b>Итого прочие расходы</b>	<b>(1 113)</b>	<b>(660)</b>

**11 Расходы на вознаграждения работникам**

	2021	2020
Заработная плата	14 587	14 891
Социальные выплаты и отчисления	4 294	4 503
<b>Итого</b>	<b>18 881</b>	<b>19 394</b>

**12 Финансовые доходы и расходы**

	2021	2020
<b>Финансовые доходы</b>		
Положительные курсовые разницы	174	376
Процентные доходы	179	95
Прочие финансовые доходы	32	-
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>385</b>	<b>471</b>
<b>Финансовые расходы</b>		
Процентные расходы	(3 505)	(3 393)
Отрицательные курсовые разницы	(113)	(592)
Проценты по чистым обязательствам по планам с установленными выплатами	(24)	(35)
Прочие финансовые расходы	(480)	(425)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(4 122)</b>	<b>(4 445)</b>

### 13 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

	2021	2020
<b>Выпущенные акции на 1 января</b>	<b>2 260 580 000</b>	<b>460 000 000</b>
Выпущено в течение года, шт.	-	1 800 580 000
<b>Выпущенные акции на 31 декабря</b>	<b>2 260 580 000</b>	<b>2 260 580 000</b>
Средневзвешенное количество акций в обращении в год	2 260 580 000	1 360 290 000
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на долю акционеров Компании, млн. руб.	(581)	2 237
<b>Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.</b>	<b>(0,26)</b>	<b>1,64</b>

### 14 Налог на прибыль

#### (1) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2021	2020
<b>Расход по текущему налогу на прибыль</b>		
Начислено в отчетном году	945	1 901
Корректировки по текущему налогу на прибыль	(1)	2
Штрафы и пени	8	7
<b>Итого расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>952</b>	<b>1 910</b>
<b>Изменение признанных временных разниц (Примечание 14)</b>		
Отложенный налог	(1 004)	(550)
<b>Итого (возмещение)/расход по текущему налогу на прибыль</b>	<b>(52)</b>	<b>1 360</b>

#### (2) Сверка расходов по налогу на прибыль

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	2	5 197
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	-	(1 039)
Результат взимания налога по более низкой ставке	(5)	(2)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(694)	(391)
Корректировки в отношении предшествующих лет	1	(3)
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	57	75
Восстановление ранее непризнанных налоговых активов	693	-
<b>Возмещение/(Расход) по налогу на прибыль</b>	<b>52</b>	<b>(1 360)</b>

**14 Налог на прибыль (продолжение)****(3) Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода**

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	2021			2020		
	Сумма до налого- обложения	(Расходы) / Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога	Сумма до налого- обложения	(Расходы) / Доходы по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налога
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами	200	(40)	160	26	(5)	21
<b>Итого</b>	<b>200</b>	<b>(40)</b>	<b>160</b>	<b>26</b>	<b>(5)</b>	<b>21</b>

**15 Отложенные налоговые активы и обязательства****(1) Непризнанные отложенные налоговые активы**

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налоговые убытки	-	693
<b>Итого</b>	<b>-</b>	<b>693</b>

Срок использования налоговых убытков, непризнанных на 31 декабря 2021 года, в соответствии с законодательством РФ с 1 января 2017 года является неограниченным.

Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевые допущения, использованные при подготовке бизнес-планов по ЕГДП «Локомотивостроение» и «Путевые машины», раскрыты в Примечании 17.

**15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)****(2) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства**

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Активы	Обязательства	Нетто	Активы	Обязательства	Нетто
Основные средства	292	(917)	(625)	251	(1 566)	(1 315)
Нематериальные активы	92	(88)	4	52	(51)	1
Инвестиции	1	-	1	1	-	1
Инвестиции в совместные предприятия	15	-	15	7	-	7
Прочие инвестиции, удерживаемые до погашения	-	(14)	(14)	-	-	-
Дебиторская задолженность	206	(50)	156	261	56	317
Активы пенсионного плана	-	-	-	51	-	51
Запасы	296	(172)	124	352	(151)	201
Денежные средства и их эквиваленты	-	(81)	(81)	-	-	-
Прочие активы	3	(37)	(34)	-	(66)	(66)
Кредиты и займы	-	(91)	(91)	-	(119)	(119)
Обязательства по финансовой аренде	82	-	82	596	-	596
Резерв на покрытие обязательств	357	(2)	355	364	(2)	362
Кредиторская задолженность и резервы	156	(6)	150	243	(5)	238
Пенсионные обязательства	134	-	134	148	-	148
Налоговые убытки прошлых периодов	3 007	-	3 007	1 797	-	1 797
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>4 641</b>	<b>(1 458)</b>	<b>3 183</b>	<b>4 123</b>	<b>(1 904)</b>	<b>2 219</b>
Зачет по налогу	(927)	927	-	(1 330)	1 330	-
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>3 714</b>	<b>(531)</b>	<b>3 183</b>	<b>2 793</b>	<b>(574)</b>	<b>2 219</b>

**15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)****(3) Изменение отложенных налоговых активов/(обязательств) в течение года**

	1 января 2020 года	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	Приобре- тение дочерних компаний	Прекращение контроля	Отражено в составе прочего совокупног о дохода	31 декабря 2020 / 1 января 2021	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	Отражено в составе прочего совокупног о дохода	31 декабря 2021 года
Основные средства	(362)	394	(1 876)	529	-	(1 315)	690	-	(625)
Нематериальные активы	14	(3)	(16)	6	-	1	3	-	4
Инвестиции	1	-	-	-	-	1	-	-	1
Инвестиции в совместные предприятия	-	7	-	-	-	7	8	-	15
Прочие инвестиции, удерживаемые до погашения	-	-	-	-	-	-	(14)	-	(14)
Дебиторская задолженность	349	(127)	152	(57)	-	317	(161)	-	156
Активы пенсионного плана	-	51	-	-	-	51	(51)	-	-
Запасы	41	(9)	231	(62)	-	201	(77)	-	124
Денежные средства и их эквиваленты	(2)	2	-	-	-	-	(81)	-	(81)
Прочие активы	(3)	(8)	(88)	33	-	(66)	32	-	(34)
Кредиты и займы	2	(3)	(118)	-	-	(119)	28	-	(91)
Обязательства по финансовой аренде	68	(7)	535	-	-	596	(514)	-	82
Резерв на покрытие обязательств	199	(20)	293	(110)	-	362	(7)	-	355
Кредиторская задолженность и резервы	(28)	11	409	(154)	-	238	(88)	-	150
Пенсионные обязательства	148	5	-	-	(5)	148	26	(40)	134
Налоговые убытки прошлых периодов	1 891	257	342	-	-	2 490	517	-	3 007
<b>Отложенные налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>2 318</b>	<b>550</b>	<b>(136)</b>	<b>185</b>	<b>(5)</b>	<b>2 912</b>	<b>311</b>	<b>(40)</b>	<b>3 183</b>
Непризнанные отложенные налоговые активы	(693)	-	-	-	-	(693)	693	-	-
<b>Чистые налоговые активы/(обязательства)</b>	<b>1 625</b>	<b>550</b>	<b>(136)</b>	<b>185</b>	<b>(5)</b>	<b>2 219</b>	<b>1 004</b>	<b>(40)</b>	<b>3 183</b>

**16 Основные средства**

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
<b>Балансовая стоимость</b>						
На 1 января 2020 года	6 806	3 910	611	187	503	12 017
Поступления	85	186	4	2	1 309	1 586
Приобретения при объединении бизнеса	9 819	10 015	108	150	790	20 882
Ввод в эксплуатацию	115	510	121	88	(834)	-
Выбытия дочерних обществ	(3 717)	(3 676)	(28)	(109)	(589)	(8 119)
Выбытия	(76)	(462)	1	(16)	(2)	(555)
На 31 декабря 2020 года	13 032	10 483	817	302	1 177	25 811
Поступления	94	14	72	-	1 022	1 202
Ввод в эксплуатацию	111	1 020	2	93	(1 226)	-
Выбытия	(930)	(2 193)	(21)	(14)	(53)	(3 211)
На 31 декабря 2021 года	12 307	9 324	870	381	920	23 802
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>						
На 1 января 2020 года	(1 055)	(1 730)	(110)	(115)	-	(3 010)
Начисленная амортизация	(478)	(1 820)	(86)	(50)	-	(2 434)
Выбытия дочерних обществ	48	565	10	13	-	636
Выбытия	(4)	25	-	12	-	33
На 31 декабря 2020 года	(1 489)	(2 960)	(186)	(140)	-	(4 775)
Начисленная амортизация	(535)	(1 450)	(99)	(52)	-	(2 136)
Выбытия	93	389	14	7	-	503
На 31 декабря 2021 года	(1 931)	(4 021)	(271)	(185)	-	(6 408)
<b>Остаточная стоимость</b>						
На 1 января 2020 года	5 751	2 180	501	72	503	9 007
На 31 декабря 2020 года	11 543	7 523	631	162	1 177	21 036
На 31 декабря 2021 года	10 376	5 303	599	196	920	17 394

Информация об основных средствах в залоге приведена в Примечании 23.

Начисленная амортизация отнесена на:

- себестоимость реализованной продукции в сумме 1 849 млн. руб. (2020: 2 272 млн. руб.);
- административные расходы в сумме 286 млн. руб. (2020: 158 млн. руб.);
- коммерческие расходы в сумме 5 млн. руб. (2020: 4 млн. руб.).

**(1) Переоценка земельных участков и зданий**

В собственности компаний Группы АО «Калугапутьмаш» и АО «ЛТЗ» находятся земельные участки, которые согласно учетной политике подлежат переоценке, проводимой с достаточной регулярностью.

По оценке Группы рыночная стоимость земельных участков, принадлежащих АО «Калугапутьмаш», существенно не изменилась с момента последней оценки на дату приобретения компании Группой 11 марта 2014 года, поэтому переоценка земельных участков АО «Калугапутьмаш» на 31 декабря 2021 года не проводилась.

Переоценка земельного участка, принадлежащего АО «ЛТЗ», по справедливой стоимости на 31 декабря 2021 года не проводилась, 31 декабря 2018 года была проведена независимой фирмой профессиональных оценщиков ЗАО «Российский стандарт». Оценка была основана на рыночной стоимости. Рыночная стоимость была рассчитана с использованием сравнительного подхода к оценке. Сравнительный подход - метод оценки стоимости объекта оценки, основанный на сравнении объекта оценки с объектами - аналогами объекта оценки, в отношении которых имеется информация о ценах. Объектом - аналогом объекта оценки для целей оценки признается объект, сходный объекту оценки по основным экономическим, материальным, техническим и другим характеристикам, определяющим его стоимость.

Справедливая стоимость земельных участков, принадлежащих АО «ЛТЗ», на 31 декабря 2021 года в сумме 150 млн. руб. (на 31 декабря 2020 года: 150 млн. руб.) представляет собой балансовую стоимость и добавочную стоимость от переоценки земельных участков. В случае, если бы активы были отражены по стоимости приобретения, балансовая стоимость земельных участков, принадлежащих АО «ЛТЗ», по состоянию на 31 декабря 2021 года составила бы 11 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 11 млн. руб.).

**16 Основные средства (продолжение)****(2) Обесценение основных средств**

В силу наличия внешних и внутренних индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 года, в отношении составных элементов основных средств Группы была проведена проверка на предмет обесценения на эту дату. По результатам проверки Группой основных средств на обесценение необходимости в отражении обесценения не выявлено. Результаты тестирования основных средств на обесценение, в том числе анализ чувствительности, а также основные допущения, использованные при проведении указанного тестирования, отражены в Примечании 17 (3).

**(3) Активы в форме права пользования**

Группа арендует офисную недвижимость, машины и оборудование и землю. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированный срок от 1 до 40 лет. Активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, представляются в составе основных средств.

	<b>Земельные участки и здания</b>	<b>Машины и оборудование</b>	<b>Итого</b>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2020 года</b>	<b>334</b>	-	<b>334</b>
Поступления	1 230	2 213	<b>3 443</b>
Выбытия	(134)	(230)	(364)
Амортизация	(155)	(204)	<b>(359)</b>
Прочее	(64)	-	(64)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года</b>	<b>1 211</b>	<b>1 779</b>	<b>2 990</b>
Поступления	76	-	<b>76</b>
Выбытия	(786)	(1 779)	<b>(2 565)</b>
Амортизация	(192)	-	<b>(192)</b>
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>309</b>	-	<b>309</b>

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 1 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., - 175 млн. руб.).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составил 213 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., - 480 млн. руб.).

Расходы по краткосрочной аренде и по аренде малоценных активов, не отраженные в составе краткосрочной аренды, включены в себестоимость, административные и прочие расходы в консолидированном отчете о прибылях и убытках. См. Примечания 7, 9, 10.

**17 Нематериальные активы**

	Гудвил	Товарный знак	Программ- ное обеспечение	Капитали- зированные расходы на разработку	Итого
<b>Фактическая стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>2 713</b>	<b>175</b>	<b>325</b>	<b>2 197</b>	<b>5 410</b>
Поступления	-	17	143	1 330	1 490
Приобретения при объединении бизнеса	20 934	750	166	19	21 869
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	(258)	(258)
Выбытие в связи с продажей дочерних обществ	(10 334)	(385)	(88)	(7)	(10 814)
Выбытия	-	5	(21)	(255)	(271)
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>13 313</b>	<b>562</b>	<b>525</b>	<b>3 026</b>	<b>17 426</b>
Поступления	-	17	217	592	826
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	(63)	(63)
Выбытия	-	(9)	(101)	(193)	(303)
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>13 313</b>	<b>570</b>	<b>641</b>	<b>3 362</b>	<b>17 886</b>
<b>Амортизация и убытки от обесценения</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	-	<b>(11)</b>	<b>(113)</b>	<b>(218)</b>	<b>(342)</b>
Начисленная амортизация	-	(85)	(116)	(156)	(357)
Выбытия	-	5	21	3	29
Выбытие в связи с продажей дочерних обществ	-	37	10	-	47
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	-	<b>(54)</b>	<b>(198)</b>	<b>(371)</b>	<b>(623)</b>
Начисленная амортизация	-	(69)	(183)	(133)	(385)
Выбытия	-	4	17	33	54
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	-	<b>(119)</b>	<b>(364)</b>	<b>(471)</b>	<b>(954)</b>
<b>Остаточная стоимость</b>					
<b>На 1 января 2020 года</b>	<b>2 713</b>	<b>164</b>	<b>212</b>	<b>1 979</b>	<b>5 068</b>
<b>На 31 декабря 2020 года</b>	<b>13 313</b>	<b>508</b>	<b>327</b>	<b>2 655</b>	<b>16 803</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>13 313</b>	<b>451</b>	<b>277</b>	<b>2 891</b>	<b>16 933</b>

Амортизационные отчисления в сумме 181 млн. руб. (2020: 312 млн. руб.) были отнесены на себестоимость реализованной продукции и в размере 181 млн. руб. (2020: 122 млн. руб.) были отнесены на административные расходы.

**17 Нематериальные активы (продолжение)****(1) Тест на обесценение гудвила**

Для целей проверки на предмет обесценения гудвил был отнесен на единицы генерирующие денежные потоки (далее «ЕГДП») и представляющие собой самый нижний уровень в Группе, на котором осуществляется контроль в целях внутреннего управления.

Ниже указана балансовая стоимость гудвила, распределенного на ЕГДП:

	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
	Распределенный гудвил	Убыток от обесценения	Распределенный гудвил	Убыток от обесценения
ЕГДП «Путевые машины»	286	-	286	-
ЕГДП «Локомотивостроение»	400	-	400	-
ЕГДП «РПМ»	2 027	-	2 027	-
ЕГДП «Производство электровозов и электропоездов»	10 334	-	10 334	-
ЕГДП «Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов»	266	-	266	-
<b>Итого</b>	<b>13 313</b>	<b>-</b>	<b>13 313</b>	<b>-</b>

По результатам проведенной Группой проверки гудвила на обесценение, необходимости в отражении обесценения не выявлено. Основные допущения, использованные при проведении указанного тестирования, указаны в Примечании 17 (3).

**(2) Нематериальные активы с неограниченным сроком полезного использования**

В составе нематериальных активов отражен объект (товарный знак), принадлежащий АО «ЛТЗ», с неограниченным сроком полезного использования, балансовой стоимостью 105 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 105 млн. руб.). Руководство Группы полагает, что данный актив будет использоваться неограниченное количество времени, поскольку российское законодательство не ограничивает возможность использования товарных знаков во времени и у Группы есть намерение продлевать регистрацию товарного знака неограниченное количество раз. Группой была проведена проверка на предмет обесценения данного нематериального актива. По результатам проведенной Группой проверки, необходимости в отражении обесценения не выявлено. Основные допущения, использованные при проведении указанного тестирования указаны в Примечании 17 (3).

**(3) Тестирование на обесценение**

Для целей проверки гудвила, прочих нематериальных активов и основных средств на предмет обесценения все предприятия Группы были разбиты на две единицы, генерирующие денежные потоки, которые представляют собой наименьшие идентифицируемые группы активов, генерирующие денежные потоки, которые не зависят от денежных потоков, генерируемых другими активами или группами активов: Локомотивостроение и Путевые машины. Корпоративные активы, преимущественно офисные здания, находящиеся в собственности Компании, были распределены между ЕГДП исходя из выручки компаний, входящих в ЕГДП. Руководство считает данный показатель наилучшим критерием для распределения активов, поскольку он отражает характер использования корпоративных активов каждой ЕГДП.

В состав ЕГДП «Путевые машины» входят АО «Калугапутьмаш» и его дочерние предприятия.

В состав ЕГДП «Локомотивостроение» входят два производственных предприятия Группы: АО «ЛТЗ» и ООО «УДМЗ». Руководство Группы полагает, что производство дизельных двигателей (ООО «УДМЗ») и производство тепловозов (АО «ЛТЗ») достигло высокой степени интеграции в связи с модификацией дизелей под технические требования АО «ЛТЗ», что также привело к следующим факторам:

- денежные потоки ООО «УДМЗ» находятся в значительной зависимости от спроса на продукцию АО «ЛТЗ»;
- активный рынок в отношении продукции ООО «УДМЗ» отсутствует;
- денежные потоки от продукции ООО «УДМЗ», предназначенной для внешних по отношению к Группе контрагентов, недостаточны для осуществления операционной деятельности и являются несущественными по отношению к внутрихолдинговым денежным потокам.

В состав ЕГДП «РПМ» входят АО «Калужский завод «Ремпутьмаш» и его дочерние предприятия.

Возмещаемая сумма основных средств была определена для каждой ЕГДП как чистая приведенная стоимость дисконтированных ожидаемых будущих потоков денежных средств от дальнейшего использования существующих основных средств и их последующего выбытия. Движение денежных средств прогнозировалось на основании утвержденных бизнес планов, среднеотраслевых ставок и ожидаемых темпов роста рынка для каждой ЕГДП.

**17 Нематериальные активы (продолжение)****(3) Тестирование на обесценение (продолжение)**

На 31 декабря 2021 года общая балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов ЕГДП (в том числе гудвила), включая балансовую стоимость активов материнской компании, отнесенных на каждую ЕГДП, составила:

	ЕГДП «Локомотивостроение»	ЕГДП «Путевые машины»	ЕГДП «РПМ»	ЕГДП «Производство электровозов и электропоездов»	ЕГДП «Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов»
Балансовая стоимость	5 574	2 450	4 871	17 479	2 282
Возмещаемая стоимость	7 985	17 017	8 726	21 502	3 476

Потоки денежных средств прогнозировались на основании фактических результатов операционной деятельности и бизнес планов, рассчитанных на 10-летний период. Период более 5 лет был подтвержден исходя из прогноза о равномерности темпов инфляции в данном временном промежутке, а также бизнес моделями каждой ЕГДП Группы и политикой Группы в отношении построения бизнес прогнозирования на 10-летний период, когда предвидится основной возврат на инвестицию.

Цены продаж для всех ЕГДП указаны с учетом прогнозируемого роста индекса потребительских цен и индекса цен производителей источника Министерства экономического развития РФ.

Ставки дисконтирования установлены исходя из средневзвешенной стоимости капитала в отрасли, рассчитанной на основе данных из внешних и внутренних источников. Основные допущения отражают оценку руководством будущих тенденций развития отрасли и основаны на данных, как из внешних, так и внутренних источников.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена стоимость от использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

*ЕГДП «Локомотивостроение»*

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Ежегодный рост объемов продаж, %	От -13 до 0	От -5 до 19
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	21,56	15,88
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4,06	4

*ЕГДП «Путевые машины»*

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Ежегодный рост объемов продаж, %	От -7 до 49	От 0 до 21
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	21,27	15,88
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4,06	4

*ЕГДП «РПМ»*

	2021	2020
Ежегодный рост объемов продаж, %	От 0 до 32	От 0 до 22
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	21,68	15,88
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	4

*ЕГДП «Производство электровозов и электропоездов»*

	2021	2020
Ежегодный рост объемов продаж, %	От 0 до 7	От 3 до 36
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	21,02	16
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	4

*ЕГДП «Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов»*

	2021	2020
Ежегодный рост объемов продаж, %	От -8 до 2	От -5 до 14
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	21,06	16
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	4

## 17 Нематериальные активы (продолжение)

### (4) Анализ чувствительности

#### ЕГДП «Локомотивостроение»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 238 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 168 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

#### ЕГДП «Путевые машины»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 1 434 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 433 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

#### ЕГДП «РПМ»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 1 027 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 227 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

#### ЕГДП «Производство электровозов и электропоездов»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 1 591 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 469 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

#### ЕГДП «Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 239 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 72 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

## 18 Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	14 762	12 764
Незавершенное производство	6 083	4 894
Готовая продукция и товары для перепродажи	3 273	8 464
<b>Итого запасы</b>	<b>24 118</b>	<b>26 122</b>
Резерв под обесценение запасов	(969)	(1 492)
<b>Итого запасы, нетто</b>	<b>23 149</b>	<b>24 630</b>

Изменения в сумме резерва под обесценение в течение года составили:

	2021	2020
Остаток на 1 января	(1 492)	(933)
Использовано/(начислено) резерва под обесценение запасов	523	(559)
Остаток на 31 декабря	(969)	(1 492)

Информация о запасах в залоге приведена в Примечании 23.

## 19 Займы выданные

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные займы выданные	1 418	290
<b>Итого</b>	<b>1 418</b>	<b>290</b>

Долгосрочные и краткосрочные займы выданы по рыночным ставкам, не обеспечены и отражены по амортизированной стоимости.

## 20 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Финансовые активы</b>		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	15 907	11 498
Прочая финансовая дебиторская задолженность	969	1 087
<b>Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности</b>	<b>16 876</b>	<b>12 585</b>
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(582)	(110)
Резерв под обесценение прочей финансовой дебиторской задолженности	(54)	(30)
	<b>(636)</b>	<b>(140)</b>
<b>Нефинансовые активы</b>		
Авансы выданные	5 415	1 828
НДС к возмещению/предоплата	431	1 272
Предоплата по прочим налогам	115	119
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	126	83
<b>Итого нефинансовые активы</b>	<b>6 087</b>	<b>3 302</b>
В том числе резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности	(14)	(31)
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>22 963</b>	<b>15 887</b>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску раскрывается в Примечании 26. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 28.

### Убытки от обесценения

Официальная политика Группы по определению резерва под обесценение сомнительной и безнадежной задолженности представлена в Примечании 26.

Изменения резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года, составили:

	2021	2020
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>(140)</b>	<b>(135)</b>
Начислено за отчетный период	(496)	(5)
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>(636)</b>	<b>(140)</b>

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков используется для учета убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Группа уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает ее непосредственно как уменьшение стоимости соответствующего финансового актива.

## 21 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	6 922	5 128
Остатки на банковских счетах до востребования в долл. США	29	-
Остатки на банковских счетах до востребования в Евро	91	58
Остатки на банковских счетах до востребования в прочей валюте	2	1
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях	5 339	1 739
<b>Итого</b>	<b>12 383</b>	<b>6 926</b>

**21 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)**

Кредитное качество денежных средств и депозитов в рублях представлены суммарно в таблице ниже:

	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Хороший уровень	8 761	4 825
Удовлетворительный уровень	465	811
Требуется специального мониторинга	3 157	1 290
<b>Итого</b>	<b>12 383</b>	<b>6 926</b>

Группа ограничивает собственный кредитный риск в отношении размещаемых денежных средств и их эквивалентов, а также долгосрочных депозитов, путем открытия счетов и депозитов только в надежных финансовых учреждениях, включая ПАО «Акционерный коммерческий банк содействия коммерции и бизнесу», находящийся под общим контролем через Материнскую компанию.

**22 Капитал****(1) Уставный капитал**

	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Количество обыкновенных акций на конец года	2 260 580 000	2 260 580 000
Номинальная стоимость одной акции, руб.	10	10
Акции в обращении (по номинальной стоимости)		
На начало года, полностью оплачены, млн руб.	(22 606)	(4 600)
Выпуск акций	-	(18 006)
<b>На конец года, полностью оплачены, млн руб.</b>	<b>(22 606)</b>	<b>(22 606)</b>

Материнская компания, единственный владелец обыкновенных акций Компании, имеет право на получение объявленных дивидендов и право голоса при принятии решений на годовых и общих собраниях акционеров Компании.

**(2) Дивиденды**

Согласно законодательству Российской Федерации, сумма средств к распределению Компании ограничивается суммой остатка нераспределенной прибыли, отраженной в обязательной финансовой отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 666 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 92 млн. руб.).

7 июня 2021 года решением Единственного акционера Компании принято решение о выплате дивидендов за 2020 год на общую сумму 519 млн. руб., 15 сентября 2021 года решением Единственного акционера Компании принято решение о выплате дивидендов за 2020 год на общую сумму 497 млн. руб., 3 декабря 2021 года решением Единственного акционера Компании принято решение о выплате дивидендов за 2020 год на общую сумму 249 млн. руб.

24 июля 2020 года решением Единственного акционера Компании принято решение о выплате дивидендов за 2019 год на общую сумму 501 млн. руб.

**(3) Прирост стоимости от переоценки основных средств**

Резерв по переоценке предназначен для отражения результатов переоценки земельных участков.

## 23 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Группой кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Группы риску изменения процентных ставок и валютному риску приводится в Примечании 26.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 28.

### (1) Условия и сроки погашения полученных кредитов и займов

	Валюта	Тип ставки	Годовая процентная ставка по состоянию на 31 декабря		Балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря	
			2021	2020	2021	2020
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	1,00%-10,90%	1,00%-6,65%	4 204	6 639
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная		9,06%-10,50%	-	5 555
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная		12,38%	-	150
Облигации	рубль	Фиксированная	8,10%-8,70%	9,50%	20 000	1 400
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>					<b>24 204</b>	<b>13 744</b>
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	1,00%-10,90%	1,0%-10,60%	5 753	5 930
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	8,70%-10,85%	9,06%-10,60%	2 956	3 977
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная		12,38%	-	9
Облигации	рубль	Фиксированная	8,10%-8,70%		450	-
<b>Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов</b>					<b>9 159</b>	<b>9 916</b>
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	1,00%-12,00%	4,50%-9,50%	1 914	3 357
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	8,25%-9,50%	9,00%-10,00%	584	1 616
Обеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная			3	-
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная	8,00%-13,40%	6,00%-13,40%	1 451	1 355
Облигации	рубль	Фиксированная		8,75%	-	3 155
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>					<b>3 952</b>	<b>9 483</b>
<b>Итого кредиты и займы</b>					<b>37 315</b>	<b>33 143</b>

## 23 Кредиты и займы (продолжение)

### (2) График погашения задолженности

В таблице ниже представлена сверка изменений обязательств и денежных потоков Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2021 год. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	2021	2020
<b>Остаток на 1 января</b>	<b>33 143</b>	<b>27 446</b>
Движение денежных средств	712	(2 149)
Приобретение дочерних компаний	-	3
Процентные расходы	3 505	3 393
Прочие изменения	(45)	4 450
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>37 315</b>	<b>33 143</b>

### (3) Предоставленное обеспечение

Обеспечением по банковским кредитам на 31 декабря 2021 года выступают следующие активы:

- основные средства балансовой стоимостью на 2 392 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 3 643 млн. руб.) (Примечание 16);
- готовая продукция балансовой стоимостью на 319 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 210 млн. руб.) (Примечание 18);
- дебиторская задолженность балансовой стоимостью на 14 813 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 2 178 млн. руб.) (Примечание 20)
- акции АО "Калугапутьмаш": на 1 220 420 обыкновенных акций номинальной стоимостью 136 млн. руб., (31 декабря 2020 года: 1 220 420 обыкновенных акций номинальной стоимостью 136 млн. руб.).

### (4) Соблюдение особых условий

На 31 декабря 2021 года Группа нарушила ряд ограничительных условий по долгосрочным кредитным договорам с АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму 6 960 млн. руб. (2020: - млн. руб.), с ПАО Банк ВТБ на общую сумму 1070 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 1 170 млн. руб.). Согласно кредитным договорам, при нарушении данных условий кредиты подлежат погашению по первому требованию. Группа не получила от банков исключение в отношении нарушения условий договоров до отчетной даты, в результате чего на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года эти кредиты классифицированы как краткосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группой не были соблюдены ограничительные обязательства по краткосрочным банковским кредитам с ПАО МОСОБЛБАНК на общую сумму 124 млн. руб. (31 декабря 2020 года: 429 млн. руб.), с АО «БКС банк» на сумму 503 млн. руб. (2020: - млн. руб.), ПАО "Промсвязьбанк" на сумму 13 млн. руб. (2020: 0 млн. руб.)

## 24 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
<b>Финансовые обязательства</b>		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	19 150	20 550
Прочие финансовые обязательства и прочая кредиторская задолженность	7 793	422
<b>Итого финансовая кредиторская задолженность</b>	<b>26 943</b>	<b>20 972</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Авансы полученные	10 222	5 537
Начисленное вознаграждение сотрудникам	1 591	1 577
Задолженность по прочим налогам	1 958	2 481
<b>Итого нефинансовая кредиторская задолженность</b>	<b>13 771</b>	<b>9 595</b>
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>40 714</b>	<b>30 567</b>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 26. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 28.

## 25 Резервы под обязательства и отчисления

Изменения резервов под обязательства и отчисления представлены ниже:

	Гарантийные обязательств а	Судебные риски	Итого
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>324</b>	<b>30</b>	<b>354</b>
Начислено резерва	757	120	877
Выбыло	(371)	-	(371)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>710</b>	<b>150</b>	<b>860</b>
Начислено резерва	300	12	312
Выбыло	(417)	(52)	(469)
<b>Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года</b>	<b>593</b>	<b>110</b>	<b>703</b>

### *Гарантийные обязательства.*

Группа предоставляет гарантию сроком на два года на производимые локомотивы, а также гарантию сроком от двух до десяти лет на производимые дизели и генераторы, и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв рассчитан в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые и отчетный периоды.

## 26 Управление финансовыми рисками

При использовании финансовых инструментов Группа подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

- кредитный риск;
- риск недостатка ликвидности;
- рыночный риск.

В данном примечании содержится информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Группы. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Группа стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

### (1) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Группы в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам, а также в случае невыполнения обязательств финансовыми учреждениями, в которых Группа размещает свои денежные средства. В основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков. Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов.

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)***Уровень кредитного риска.*

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. В таблице ниже представлена максимальная величина кредитного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года:

	<b>Балансовая стоимость</b>	
	<b>31 декабря 2021</b>	<b>31 декабря 2020</b>
Дебиторская задолженность	16 876	12 585
Денежные средства и их эквиваленты	12 383	6 926
	<b>29 259</b>	<b>19 511</b>

*Расчеты с покупателями и прочая дебиторская задолженность.*

Подверженность Группы кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Состав покупателей и заказчиков Группы, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска. Примерно 59% (31 декабря 2020 года год: 68%) выручки Группы приходится на сделки по продаже товаров одному основному покупателю.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

В таблице ниже представлен анализ дебиторской задолженности Группы по кредитному качеству и концентрации кредитного риска по основным контрагентам на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года:

	Агентство	Рейтинг	<b>31 декабря 2021</b>		<b>31 декабря 2020</b>	
			<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Торговая дебиторская задолженность, %</b>	<b>Балансовая стоимость</b>	<b>Торговая дебиторская задолженность, %</b>
ОАО «Российские железные дороги» и дочерние компании	Moody's Investor Service	Baa2	6 131	36 %	7 173	57 %
Прочие компании крупного и среднего бизнеса		Не присвоен	10 745	64 %	5 412	43 %
<b>Итого концентрация кредитного риска по задолженности покупателей и заказчиков</b>			<b>16 876</b>	<b>100 %</b>	<b>12 585</b>	<b>100 %</b>

На отчетную дату не отмечалось концентрации кредитного риска в разрезе географических регионов деятельности Группы.

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)***Убытки от обесценения.*

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель (заказчик) проходит индивидуальную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Группе.

Группой начисляется резерв под обесценение, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по дебиторской задолженности и финансовым вложениям. Резерв включает конкретный убыток, относящийся к отдельно взятым существенным рискам.

В Группе разработана методика формирования резерва по сомнительным и безнадежным долгам. В соответствии с данной методикой вся просроченная дебиторская задолженность и расчеты с покупателями разбиваются на соответствующие категории в зависимости от характера задолженности. По состоянию на отчетную дату суммы финансовой дебиторской задолженности были распределены по указанным категориям в следующем порядке:

Категория	Описание	% резерва от суммы задолженности	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
			Валовая сумма	Убыток от обесценения	Валовая сумма	Убыток от обесценения
A	Дебитор обычно погашает задолженность в срок, у кредитора имеется гарантия или обоснованная уверенность, основанная на истории платежей и деловых взаимоотношениях с дебитором, что он погасит задолженность.	-	16 760	-	12 575	-
B	У дебитора имеется достаточное количество ликвидных активов для погашения задолженности. Против дебитора не возбуждено никаких судебных исков, с ним подписан согласованный график платежей.	15	75	11	-	-
C	Против дебитора возбужден судебный иск, однако у него имеется достаточное количество ликвидных активов для погашения задолженности. Юридический департамент Группы оценивает вероятность погашения задолженности как возможную или высокую.	30	35	11	-	-
D	Все принятые меры по взысканию задолженности не дали желаемого результата. Служба безопасности Группы оценивает вероятность погашения задолженности как возможную или высокую.	50	56	28	20	10
E	Служба безопасности Группы оценивает вероятность погашения задолженности как маловероятную.	100	587	587	130	130
			<b>17 513</b>	<b>637</b>	<b>12 725</b>	<b>140</b>

Группа не создает резерв по непросроченной дебиторской задолженности. Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлены в Примечании 20.

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

### *Займы выданные*

Группа ограничивает собственный кредитный риск путем выдачи ссуд только тем контрагентам, которые находятся под общим контролем через Материнскую компанию.

### *Гарантии*

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года у Группы не имелось выданных кредитных обеспечений (гарантий).

### **(2) Риск недостатка ликвидности**

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Группы как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Группы.

Информация об инструментах, которые Руководство планирует использовать для покрытия краткосрочных обязательств, представлена в Примечании .

Группа финансирует существенную часть операционной деятельности (инвестиции в производство, приобретение бизнеса, технологические разработки) за счет привлечения кредитов и займов, задолженность по которым обеспечивается немонетарными активами (запасы, авансы выданные, инвестиции в НМА и прочее), что оказывает влияние на чистую кредитную позицию Группы.

## 26 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже указан анализ финансовых обязательств по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов:

	До востребования и менее месяца	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	От года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
<b>31 декабря 2021 года</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	12 383	-	-	-	-	12 383	12 383
Займы выданные	-	-	1 418	-	-	1 418	1 418
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	16 876	-	-	-	-	16 876	16 876
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>29 259</b>	<b>-</b>	<b>1 418</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>30 677</b>	<b>30 677</b>
Кредиты и займы	(9 187)	(2 539)	(4 254)	(31 894)	-	(47 874)	(37 316)
Кредиторская задолженность	(12 376)	(14 067)	(492)	(7)	-	(26 942)	(26 942)
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>(21 563)</b>	<b>(16 606)</b>	<b>(4 746)</b>	<b>(31 901)</b>	<b>-</b>	<b>(74 816)</b>	<b>(64 258)</b>
<b>Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2021 года</b>	<b>7 696</b>	<b>(16 606)</b>	<b>(3 328)</b>	<b>(31 901)</b>	<b>-</b>	<b>(44 139)</b>	<b>(33 581)</b>
<b>31 декабря 2020 года</b>							
Денежные средства и их эквиваленты	6 926	-	-	-	-	6 926	6 926
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	12 585	-	-	-	-	12 585	12 585
<b>Итого финансовых активов</b>	<b>19 511</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>19 511</b>	<b>19 511</b>
Кредиты и займы	(2 016)	(6 966)	(13 551)	(17 114)	-	(39 647)	(33 143)
Кредиторская задолженность	(6 988)	(11 912)	(2 050)	(14)	(8)	(20 972)	(20 972)
<b>Итого финансовых обязательств</b>	<b>(9 004)</b>	<b>(18 878)</b>	<b>(15 601)</b>	<b>(17 128)</b>	<b>(8)</b>	<b>(60 619)</b>	<b>(54 115)</b>
<b>Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2020 года</b>	<b>10 507</b>	<b>(18 878)</b>	<b>(15 601)</b>	<b>(17 128)</b>	<b>(8)</b>	<b>(41 108)</b>	<b>(34 604)</b>

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)****(3) Рыночный риск**

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в том числе изменение валютных курсов или процентных ставок могут повлиять на прибыль Группы или стоимость ее финансовых вложений. Рыночный риск возникает из-за открытых позиций по процентным ставкам и валюте, которые зависят от общих и конкретных колебаний рыночной конъюнктуры. К компонентам рыночного риска относятся валютный риск и риск изменения процентных ставок.

Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

В рамках управления риском изменения процентных ставок осуществляется мониторинг чувствительности чистой процентной маржи Группы к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентных ставок.

*Валютный риск.*

Группа подвержена влиянию валютного риска в отношении заемных средств, деноминированных в валюте, отличной от соответствующей функциональной валюты предприятий Группы, т. е. российского рубля.

рубль	Средний курс	Курс спот на отчетную дату	Средний курс	Курс спот на отчетную дату
	2021	31 декабря 2021 года	2020	31 декабря 2020 года
1 долл. США	73,65	74,29	72,15	73,88
1 евро	87,16	84,07	82,45	90,68

В таблице ниже представлен общий анализ финансовых активов и обязательств Группы в разрезе валют по состоянию на отчетные даты:

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты	29	-	91	58
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	(320)	10	950	1 026
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(11)	(200)	(914)	(1 043)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(302)</b>	<b>(190)</b>	<b>127</b>	<b>41</b>

*Анализ чувствительности.*

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к доллару США или евро на 10% (2020 год: 10%) по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению/(уменьшению) капитала и прибыли на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Капитал	Прибыль или убыток	Капитал	Прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10% (2020 г.: 10%)	(24)	(24)	(15)	(15)
Ослабление доллара США на 10% (2020 г.: 10%)	24	24	15	15
Укрепление евро на 10% (2020 г.: 10%)	10	10	3	3
Ослабление евро на 10% (2020 г.: 10%)	(10)	(10)	(3)	(3)

**26 Управление финансовыми рисками (продолжение)***Риск изменения процентных ставок.*

Данный риск заключается в том, что изменения в процентных ставках могут повлиять на прибыль Группы или стоимость имеющихся у нее портфелей финансовых инструментов. Колебания существующих рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Группы. В результате таких колебаний процентная маржа Группы может увеличиться, однако она может и уменьшиться или привести к возникновению убытков в случае резких непредвиденных изменений.

Риск изменения процентных ставок возникает в тех случаях, когда величина имеющихся или прогнозируемых активов с определенным сроком погашения превышает или меньше величины имеющихся или прогнозируемых обязательств с таким же сроком погашения.

*Уровень риска изменения процентных ставок.*

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы составили:

	<b>Балансовая стоимость 31 декабря</b>	
	<b>2021</b>	<b>2020</b>
<b>Финансовые инструменты с фиксированными ставками</b>		
Финансовые активы	5 497	1 845
Финансовые обязательства	37 316	(33 143)
	<b>42 813</b>	<b>(31 298)</b>

**(4) Справедливая и балансовая стоимость**

Справедливая стоимость финансовых инструментов Группы приблизительно эквивалентна их балансовой стоимости, указанной в консолидированном отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированная по рыночной ставке на отчетную дату.

Процентные ставки для дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств основаны на кривой доходности государственных ценных бумаг по состоянию на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред.

**27 Условные обязательства****(1) Договорные обязательства**

	<b>2021</b>	<b>2020</b>
Инвестиционные обязательства	325	210
<b>Итого</b>	<b>325</b>	<b>210</b>

**(2) Страхование**

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Группы или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

**(3) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных толкований в применении к операциям и деятельности. В связи с этим налоговые позиции, определенные руководством, и официальная документация, обосновывающая налоговые позиции, могут быть успешно оспорены соответствующими органами. Российское налоговое администрирование постепенно ужесточается, в том числе повышается риск проверок операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или выполненных при участии контрагентов, не соблюдающих требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверка может распространяться на более ранние периоды.

## 27 Условные обязательства (продолжение)

### (3) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

### (4) Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

## 28 Операции со связанными сторонами

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

### (1) Отношение контроля

Материнской компанией Группы является АО Группа Синара, владеющая 100% (2020: 100%) голосующих акций Компании.

### (2) Операции с другими связанными сторонами

Операции Группы с другими связанными сторонами на 31 декабря 2021 года представлены ниже:

	<u>Материнская компания</u>	<u>Совместно- контролируемые компании</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>
Займы выданные	-	222	-
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1	5 056	-
Прочие дебиторы	131	32	16
Авансы выданные	9	47	-
Кредиты и займы	-	(1 334)	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(51)	(6 665)	-
Прочие кредиторы	-	(7)	(73)
Авансы полученные	-	(4 002)	-

\* Кредиты и займы необеспеченные, ставка составила 13,4% годовых.

**28 Операции со связанными сторонами (продолжение)**

Операции Группы с другими связанными сторонами на 31 декабря 2020 года представлены ниже:

	<u>Материнская компания</u>	<u>Совместно- контролируемые компании</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	-	49	-
Прочие дебиторы	491	3	-
Авансы выданные	1	5	-
Кредиты и займы	(1 334)	(8 094)	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(47)	(6 409)	-
Прочие кредиторы	-	(1)	(73)

\* Кредиты и займы необеспеченные, ставка составила 8,75-13,4% годовых.

Ниже приводятся статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2021 и 2020 годы соответственно:

	<u>2021</u>			<u>2020</u>		
	<u>Материнс кая компа ния</u>	<u>Совместн о-контрол лируемые компании</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>	<u>Материнс кая компа ния</u>	<u>Совместн о-контрол лируемые компании</u>	<u>Прочие связанные стороны</u>
Выручка от продажи товаров	-	5 351	-	-	1 906	1 505
Выручка от предоставления услуг	11	25	-	4	7	79
Приобретение товаров	(2)	(2 072)	-	(6)	(5 323)	(6 314)
Приобретение НМА	(58)	(6)	-	(51)	-	-
Прочие услуги	(290)	(584)	-	(260)	(533)	(19)
Прочие операционные доходы	-	-	-	-	1	-
Прочие доходы	-	24	-	-	10	-
Прочие расходы	(310)	(34)	-	(332)	(11)	-
Реализация инвестиций	-	-	-	-	9	-
Процентный доход	1	20	-	-	11	-
Процентный расход	(178)	(352)	-	(179)	(1 037)	-

**29 События после отчетной даты**

В 1 квартале 2022 года Группой были получены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы в рублях на общую сумму 8 510 млн. руб. от третьих лиц и связанных сторон под процентные ставки в интервале от 12,0% до 24,0% годовых.

**30 Основные положения учетной политики**

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, описываются в Примечаниях (1) 30 - (24) 30.

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

**(1) Принципы консолидации****(i) Сделки по объединению бизнеса**

Сделки по объединению бизнеса, в том числе приобретение предприятий под общим контролем, учитываются методом приобретения по состоянию на дату перехода контроля к Группе. Группа использует метод ожидаемого приобретения для объединений бизнеса с утвержденными будущими намерениями Группы выкупить неконтролирующую долю участия и в этом случае для целей настоящей отчетности неконтролирующая доля условно считается уже приобретенной.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс

## 30 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (1) Принципы консолидации (продолжение)

- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за год.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если условное возмещение классифицируется как часть капитала, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за год.

### (ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля участия - это часть чистых результатов деятельности и капитала дочернего предприятия, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Компания не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

### (iii) Дочерние предприятия

Дочерними обществами являются предприятия, контролируемые Группой. Предприятие является контролируемым в том случае, если у Группы имеется возможность управлять его финансовой и операционной политикой с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке степени контроля во внимание принимается количество голосующих акций, право голоса по которым может быть реализовано на момент ее проведения. Финансовая отчетность дочерних обществ включена в консолидированную финансовую отчетность по МСФО с даты фактического установления такого контроля до даты его фактического прекращения. В отдельных случаях в учетную политику дочерних обществ вносились изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии любого вида, кроме общества с ограниченной ответственностью, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо ("дефицита") на этом счете. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем обществе с ограниченной ответственностью, относятся на счет неконтролирующих долей в объеме, не приводящем к возникновению дебетового сальдо ("дефицита") на этом счете.

### (iv) Потеря контроля

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

### (v) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Предприятие оценило характер своей совместной деятельности и отнесло ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по долевого методу.

## **30 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **(1) Принципы консолидации (продолжение)**

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по фактической стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках после приобретения и изменений в прочем совокупном доходе. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.

### **(vi) Операции, исключаемые при консолидации**

При подготовке консолидированной финансовой отчетности по МСФО исключены остатки по расчетам внутри Группы, операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям. Нереализованные убытки исключаются аналогично нереализованной прибыли, кроме тех случаев, когда имеются признаки обесценения.

### **(2) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранных валютах пересчитаны в соответствующую функциональную валюту предприятий Группы по курсам, действовавшим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранных валютах на дату подготовки консолидированного отчета о финансовом положении пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытков. Неденежные активы и обязательства в иностранных валютах, отраженные по справедливой стоимости, пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи в иностранных валютах, отражаемые по справедливой стоимости, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

### **(3) Финансовые инструменты**

#### **(i) Основные подходы к оценке**

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

## 30 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (3) Финансовые инструменты (продолжение)

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию 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 расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

#### (ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

#### (iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от характеристик денежных потоков по активу.

## **30 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **(3) Финансовые инструменты (продолжение)**

#### **(iv) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков**

Условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Торговая дебиторская задолженность Группы удерживается для получения контрактных денежных потоков и поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процентов.

#### **(v) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки**

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 26. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 26. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 26 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

#### **(vi) Прекращение признания финансовых активов**

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

## **30 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **(3) Финансовые инструменты (продолжение)**

#### **(vii) Категории оценки финансовых обязательств**

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

#### **(viii) Прекращение признания финансовых обязательств**

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

### **(4) Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

### **(5) Кредиты и займы**

Кредиты и займы отражаются по справедливой стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### **(6) Уставный капитал**

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

### **(7) Основные средства**

#### **(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств, за исключением земельных участков, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения. Фактическая стоимость основных средств была определена на основе их справедливой стоимости, которая была отражена Материнской компанией в ее консолидированной финансовой отчетности по МСФО, по состоянию на 1 января 2007 года, т. е. на дату перехода Материнской компании на МСФО.

Фактическая стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Фактическая стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением объекта в рабочее состояние для использования его по назначению.

Приобретенное программное обеспечение, являющееся неременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в составе такого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются в свернутом виде соответственно в статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В случае продажи переоцененных активов сумма, включенная в прирост резерва по переоценке основных средств, реклассифицируется и отражается в составе нераспределенной прибыли.

Затраты по займам, относящиеся к строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов.

Квалифицируемый актив - это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени. Квалифицируемые обычно являются те активы, для создания которых требуется выполнение крупномасштабных строительных работ на определенном участке земли. Понятие «значительное время» означает период времени, превышающий 6 месяцев.

**30 Основные положения учетной политики (продолжение)****(7) Основные средства (продолжение)**

В той степени, в какой эти средства привлечены специально для приобретения, строительства или создания квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода до момента, когда квалифицируемый актив будет готов к эксплуатации, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в какой эти средства привлечены для целей общего характера и используются для приобретения, строительства или создания квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

Ставкой капитализации будет являться средневзвешенная величина затрат по займам, применимая к заемным средствам Группы, не погашенным в течение периода, кроме заемных средств, привлеченных непосредственно с целью получения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализованная в течение отчетного периода, не может превышать фактических затрат по займам Группы за такой период. Капитализация затрат по займам прекращается после того, как актив будет готов к эксплуатации.

**(ii) Последующие расходы**

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Группой будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается.

Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли и убытков по мере осуществления.

**(iii) Переоценка земельных участков**

Земля подлежит переоценке, проводимой с достаточной регулярностью для того, чтобы балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая будет определена на основе переоценки на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в составе прибыли и убытков. Сумма резерва переоценки в составе капитала относится непосредственно на накопленный убыток в случае, когда прирост стоимости актива реализуется при списании или выбытии актива.

**(iv) Амортизация**

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли и убытков в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Начисление амортизации по арендуемым активам производится в течение наименьшего из срока действия договора аренды и сроков их полезного использования, кроме случаев, когда точно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Группе. На землю амортизация не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий и предыдущий периоды:

	<b>Срок полезного использования</b>
Здания	10-75 лет
Машины и оборудование	3-20 лет
Транспортные средства	3-10 лет
Прочие активы	3-10 лет

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на каждую отчетную дату.

**(8) Нематериальные активы****(i) Гудвил**

Гудвил представляет собой превышение фактических затрат на приобретение над долей Группы в справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов дочерней или ассоциированной компании на дату приобретения. Гудвил, признаваемый при приобретении дочерних компаний, включается в состав нематериальных активов. Гудвил, признаваемый при приобретении ассоциированных компаний, включается в стоимость инвестиций в ассоциированные компании.

## 30 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (8) Нематериальные активы (продолжение)

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между теми единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получат преимущества синергетического эффекта от объединения бизнеса, при котором был признан гудвил, в соответствии с МСФО 8.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год, а также при наличии признаков обесценения, путем сравнения текущей стоимости ожидаемых будущих денежных потоков от единицы, генерирующей денежные средства, с балансовой стоимостью чистых активов, относящихся к данной единице, включая соответствующий гудвил оцененный по стоимости приобретения за вычетом убытков от обесценения. Убытки от обесценения гудвила не восстанавливаются. Прибыли и убытки от выбытия компании включают балансовую стоимость гудвила относящуюся к выбывающей компании.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытка от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

#### (ii) Расходы на исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Опытно-конструкторские разработки предполагают подготовку плана или проекта с целью внедрения новых или модернизации существующих видов продукции или процессов. Затраты на опытно-конструкторские разработки капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснованы, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива, и у Группы достаточно средств для завершения разработок, а также последующих использования или продажи актива. Капитализируемые затраты включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к подготовке актива к эксплуатации, а также затраты по займам. Порядок капитализации затрат по займам отражен в Примечании 30 (7).

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

#### (iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

#### (iv) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвила и товарных знаков, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

#### (v) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, кроме гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, признается в составе прибылей и убытков с даты их готовности к эксплуатации.

Программное обеспечение амортизируется линейным способом в течение расчетных сроков полезного использования нематериальных активов (3 - 10 лет).

Амортизация капитализированных затрат на разработки производится по методу единицы произведенной продукции.

Товарный знак имеет неограниченный срок полезного использования.

## **30 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **(9) Торговая и прочая дебиторская задолженность**

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

### **(10) Налог на добавленную стоимость**

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

### **(11) Предоплата**

Предоплата отражается в консолидированной отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. 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 прибыли или убытке за год.

### **(12) Запасы**

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Фактическая стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на их доставку и доведение до текущего состояния. Фактическая стоимость произведенной хозяйственным способом готовой продукции и незавершенного производства включает соответствующую часть накладных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

### **(13) Величина обесценения нефинансовых активов**

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы представляет собой наибольшую из оценок актива по его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования. При оценке стоимости от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с данным активом. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов (единица, генерирующая потоки денежных средств). Для целей проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате приобретения компании, относится на единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которых предположительно скажется синергетический эффект за счет объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения отражаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

## **30 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **(13) Величина обесценения нефинансовых активов (продолжение)**

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения снижение стоимости признан не был.

### **(14) Кредиторская задолженность**

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

### **(15) Вознаграждения сотрудникам**

Планы с установленными выплатами. Группа имеет пенсионные планы с установленными выплатами. Эти планы являются частично фондируемыми. Кроме того, Группа предоставляет своим сотрудникам ряд иных выплат и льгот, связанных с выходом на пенсию и пенсионным обеспечением. Обязательства Группы в связи с такими выплатами не фондируются. Обязательства и расходы по планам с установленными выплатами оцениваются индивидуально для каждого плана с использованием метода прогнозируемой учетной единицы.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, и доходность активов плана (за исключением чистых процентов), признаются непосредственно в консолидированном отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли (актуарный резерв) через прочий совокупный доход в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли или убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по плану с установленными выплатами.

Планы с установленными взносами. В дополнение к планам с установленными выплатами, описанным выше, Группа также предлагает некоторым своим сотрудникам программу пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами. Выплаты Группы по указанным взносам отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках в том периоде, к которому они относятся.

В Российской Федерации все взносы на социальное страхование, включая отчисления в Государственный пенсионный фонд РФ, уплачиваются в форме страховых взносов, которые рассчитываются путем применения регрессивной ставки в размере от 26% до 0% к общей сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных каждому работнику за год. Эта ставка зависит от общей суммы вознаграждения каждого работника за год. Обязательства Группы по перечислению взносов в рамках иных пенсионных планов с установленными взносами признаются как расходы по мере того, как они производятся.

Государственное пенсионное обеспечение. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

### **(16) Резервы под обязательства и отчисления**

Резерв отражается в консолидированном отчете о финансовом положении в том случае, если по результатам прошлых событий у Группы возникает юридическое или конструктивное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств. Резерв определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

### **(17) Выручка**

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

## **30 Основные положения учетной политики (продолжение)**

### **(17) Выручка (продолжение)**

#### **(i) Продажа товаров**

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

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

#### **(ii) Реализация услуг**

Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

### **(18) Государственные субсидии**

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа удовлетворяет всем условиям предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов, в том числе субсидии направленные на компенсацию капитализируемых затрат, вычитаются из первоначальной стоимости тех объектов, на приобретение которых они были направлены.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление операционных либо финансовых расходов, рассматриваются первоначально как доходы будущих периодов и признаются как прочий операционный доход в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода, соответствующего времени возникновения расходов, которые они должны компенсировать.

### **(19) Прочие расходы**

#### **(i) Арендные платежи**

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года. В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Группа приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

## 30 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (19) Прочие расходы (продолжение)

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи "основные средства", а обязательства по аренде в составе статьи "кредиты и займы" в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ оборудование. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

## 30 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (19) Прочие расходы (продолжение)

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении 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 индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года. По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий:
  - покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
  - покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
  - факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получают продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

### (ii) Расходы на социальные программы

Группа производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их осуществления.

### (20) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по займам выданным, доходы по курсовым разницам и прочие финансовые доходы.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде, за исключением случаев, когда суммы прибылей и убытков являются существенными для раскрытия.

## 30 Основные положения учетной политики (продолжение)

### (21) Расходы по налогу на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговыми органами (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенных налогов: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние общества, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем; в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же предприятия-налогоплательщика или с разных предприятий-налогоплательщиков в тех случаях, когда предприятие-налогоплательщик намерена урегулировать свои текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеет возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

### (22) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

### (23) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

### (24) Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается после одобрения руководства Группы, которое утвердило данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску.

## 31 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Группа первоначально применила поправки реформы базовых процентных ставок "IBOR" фаза 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16) с 1 января 2021 года. Группа применила поправки фазы 2 ретроспективно. Однако в соответствии с исключениями, разрешенными поправками к фазе 2, Группа решила не пересчитывать сравнительные данные за предыдущие периоды, чтобы отразить применение этих поправок. Поскольку по состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы не было операций, для которых базовая ставка была заменена альтернативной базовой ставкой, ретроспективное применение не оказало влияния на остатки капитала на начало периода.

## 31 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций (продолжение)

*Особые положения учетной политики, применимые с 1 января 2021 года для реформы базовых процентных ставок Поправки Фазы 2 предусматривают практическое освобождение в отношении некоторых требованиям МСФО.* Эти освобождения относятся к модификациям финансовых инструментов и договоров аренды или отношений хеджирования, вызванным заменой базовой процентной ставки в договоре на новую альтернативную базовую ставку. Когда базис для определения предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу или финансовому обязательству, оцениваемых по амортизированной стоимости, изменилась в результате реформы базовых процентных ставок, Группа обновляет эффективную процентную ставку финансового актива или финансового обязательства, чтобы отразить требуемое реформой изменение. Изменение базиса для определения предусмотренных договором денежных потоков требуется в рамках реформы базовых процентных ставок, если выполняются следующие условия:

- изменение необходимо как прямое следствие реформы; и
- новый базис для определения предусмотренных договором денежных потоков экономически эквивалентен предыдущей, т.е. базису, непосредственно предшествующему изменению.

Когда изменения затрагивают финансовый актив или финансовое обязательство в дополнение к изменениям базиса для определения договорных денежных потоков, требуемых реформой базовых процентных ставок, Группа сначала обновляет эффективную процентную ставку финансового актива или финансового обязательства, чтобы отразить это изменение как этого требует реформа базовых процентных ставок. Затем Группа применяет политику по учета модификаций к остальным изменениям.

Поправки также предоставляют исключение для использования пересмотренной ставки дисконтирования, которая отражает изменение процентной ставки при переоценке обязательства по аренде из-за модификации договора аренды, которая требуется в результате реформы базовых процентных ставок.

Данные поправки не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2019 г., но не оказали существенного воздействия на Группу:

- КРМФО (IFRIC) 23 "Неопределенность при отражении налога на прибыль" (выпущен 7 июня 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты). Характеристики досрочного погашения, предполагающего отрицательную компенсацию
- Поправки к МСФО (IFRS) 9 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Долгосрочные доли участия в ассоциированных организациях и совместных предприятиях
- Поправки к МСФО (IAS) 28 (выпущены 12 октября 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты). Ежегодные усовершенствования МСФО, 2015/2017 гг.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 12 и МСФО (IAS) 23 (выпущены 12 декабря 2017 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 года или после этой даты).

Поправки к МСФО (IAS) 19 "Изменение, сокращение и урегулирование пенсионного плана" (выпущены 7 февраля 2018 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2019 г. или после этой даты).

## 32 Новые стандарты и интерпретации

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

Обременительные договоры затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37) Данные поправки уточняют, какие затраты предприятие включает при определении величины затрат на исполнение договора для того, чтобы оценить, является ли договор обременительным. Данные поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2022 года или после этой даты, в отношении договоров, которые имеются на дату первого применения поправок. На дату первоначального применения суммарный эффект применения поправок признается в качестве корректировки остатка нераспределенной прибыли на начало периода или других компонентов собственного капитала соответствующим образом. Сравнительные данные не пересчитываются. Группа определила, что все договоры, имеющиеся по состоянию на 31 декабря 2021 года, будут выполнены до вступления поправок в силу.

## 32 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12) Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимнокомпенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. В отношении аренды и выводу из эксплуатации соответствующие отложенные налоговые активы и обязательства необходимо будет признавать с начала самого раннего представленного сравнительного периода, при этом любой совокупный эффект признается как корректировка нераспределенной прибыли или другого компонента капитала на эту дату. Для всех остальных операций поправки применяются к операциям, которые происходят после начала самого раннего представленного периода.

Группа учитывает отложенный налог в отношении аренды и обязательства по выводу из эксплуатации, применяя "взаимосвязанный" подход, что приводит к результатам, аналогичным поправкам, за исключением того, что влияние отложенного налога представлено в отчете о финансовом положении в чистом виде. В соответствии с поправками Группа будет отдельно признавать отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство. Принятие поправок не окажет какого-либо влияния на нераспределенную прибыль.

Прочие стандарты Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16.).
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг. различные стандарты
- Основные средства: поступления до использования по назначению (Поправки к МСФО (IAS) 16) "Основные средства").
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3)
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1.
- МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования".
- Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО).
- Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 33 Сегменты

У Группы имеется один основной отчетный сегмент, специализация которого включает производство и техническое обслуживание магистральных и маневровых локомотивов, электропоездов, железнодорожной путевой техники и гидропередач, научно-исследовательская и опытно-конструкторская деятельность в сфере локомотивостроения, производство и обслуживание дизельных двигателей, а также дизель-генераторов. Руководство оценивает результаты деятельности и принимает инвестиционные и стратегические решения по результатам анализа деятельности Группы в целом. Деятельность, активы и обязательства Группы сконцентрированы на территории Российской Федерации.

Группа имела одного крупного заказчика, доля которого от общей суммы выручки составила более 50%: ОАО "Российские железные дороги" и аффилированные с ним компании.