

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

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

31 декабря 2020 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

Основа подготовки отчётности		
1	Общие сведения о Группе и ее деятельности.....	8
2	Принципы составления финансовой отчетности.....	8
3	Дочерние общества.....	10
4	Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий.....	11
5	Инвестиции в совместные предприятия.....	14
Финансовый результат за год		
6	Выручка.....	15
7	Себестоимость.....	16
8	Коммерческие расходы.....	16
9	Административные расходы.....	16
10	Прочие доходы и расходы.....	17
11	Расходы на вознаграждения работникам.....	17
12	Финансовые доходы и расходы.....	17
13	Прибыль/(убыток) на акцию.....	17
Налог на прибыль		
14	Налог на прибыль.....	18
15	Отложенные налоговые активы и обязательства.....	18
Активы		
16	Основные средства.....	22
17	Нематериальные активы.....	24
18	Запасы.....	27
19	Займы выданные.....	27
20	Дебиторская задолженность.....	28
21	Денежные средства и их эквиваленты.....	28
Капитал и обязательства		
22	Капитал.....	29
23	Кредиты и займы.....	30
24	Кредиторская задолженность.....	31
25	Вознаграждения работникам.....	32
26	Резервы под обязательства и отчисления.....	36
Прочая информация		
27	Управление финансовыми рисками.....	36
28	Условные обязательства.....	42
29	Операции со связанными сторонами.....	43
30	События после отчетной даты.....	44
31	Основные положения учетной политики.....	44
32	Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций.....	58
33	Новые стандарты и интерпретации.....	58
34	Сегменты.....	62

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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

Мнение

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 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана 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 нашего мнения.

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.

Директор ООО "Листик и Партнеры-Москва"

Е.В. Колчигин

Руководитель проверки

Г.Р. Сосновских



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры-Москва"
ОГРН 5107746076500

107996, Российская Федерация, г. Москва, ул. Кузнецкий мост, д.21/5, оф.605

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация "Содружество"

ОРНЗ 11606061115

28 апреля 2021 года

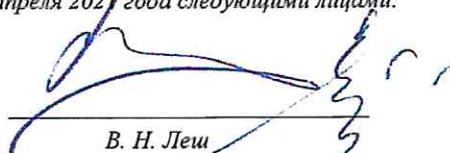
АО «Синара – Транспортные машины»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

	Прим.	2020	2019
Выручка	6	96 844	84 764
Себестоимость	7	(79 250)	(70 965)
Валовая прибыль		17 594	13 799
Коммерческие расходы	8	(1 002)	(720)
Административные расходы	9	(6 725)	(5 718)
прибыль от приобретения дочерних компаний	4	-	1
Прочие расходы	10	(660)	(861)
Результаты операционной деятельности		9 207	6 501
Доля в результатах совместной деятельности		(36)	-
Финансовые доходы	12	471	413
Финансовые расходы	12	(4 445)	(3 394)
Прибыль до налогообложения		5 197	3 520
Налог на прибыль	14	(1 360)	(966)
Прибыль за год		3 837	2 554
Прочий совокупный доход/(убыток)			
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытков</i>			
Переоценка чистого обязательства (актива) пенсионного плана с установленными выплатами		26	(210)
Соответствующий налог на прибыль	14	(5)	42
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		21	(168)
Итого совокупный доход за год		3 858	2 386
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам Компании		2 237	1 656
Держателям неконтролирующих долей		1 600	898
Прибыль за год		3 837	2 554
Итого совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам Компании		2 250	1 549
Держателям неконтролирующих долей		1 608	837
Итого совокупный доход за год		3 858	2 386
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию (руб.)	13	1,64	3,60

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 28 апреля 2021 года следующими лицами:



 В. Н. Леш
 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 - 62, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

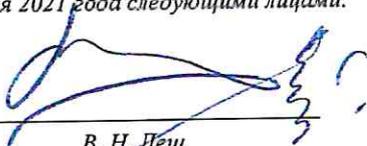
АО «Синара – Транспортные машины»

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года

(В миллионах российских рублей)

	Прим.	31 декабря	
		2020	2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	16	21 036	9 007
Нематериальные активы	17	16 803	5 068
Отложенные налоговые активы	15	2 793	2 022
Прочие инвестиции		106	102
Инвестиции в совместные предприятия	5	159	-
Займы выданные	19	-	22
Прочие внеоборотные активы		488	379
Итого внеоборотные активы		41 385	16 600
Оборотные активы			
Запасы	18	24 630	17 846
Займы выданные	19	290	290
Дебиторская задолженность	20	15 887	15 711
Предоплата по текущему налогу на прибыль		194	136
Денежные средства и их эквиваленты	21	6 926	880
Итого оборотные активы		47 927	34 863
ИТОГО АКТИВЫ		89 312	51 463
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	22	22 606	4 600
Резерв переоценки основных средств	22	172	172
Результат приобретения дочерних компаний		(1 744)	(1 569)
Актуарный резерв		(98)	(111)
Накопленный убыток		(3 718)	(5 414)
Итого капитал акционеров Компании		17 218	(2 322)
Неконтролирующая доля		2 775	1 774
ИТОГО КАПИТАЛ		19 993	(548)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	13 744	10 417
Обязательства по аренде		2 233	246
Кредиторская задолженность	24	679	-
Резервы на покрытие обязательств	26	55	56
Пенсионные обязательства	25	920	981
Отложенные налоговые обязательства	15	574	396
Итого долгосрочные обязательства		18 205	12 096
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	23	19 399	17 029
Обязательства по аренде		896	203
Текущие обязательства по налогу на прибыль		11	99
Кредиторская задолженность	24	29 888	22 171
Пенсионные обязательства	25	115	115
Резервы на покрытие обязательств	26	805	298
Итого краткосрочные обязательства		51 114	39 915
Итого обязательства		69 319	52 011
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		89 312	51 463

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 28 апреля 2021 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 - 62, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «Синара – Транспортные машины»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 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			
Остаток на 1 января 2019 года	4 600	172	(1 569)	(4)	(7 703)	(4 504)	1 156	(3 348)
Совокупный доход								
Прибыль за год	-	-	-	-	1 656	1 656	898	2 554
Прочий совокупный убыток								
Изменение актуарного резерва	-	-	-	(107)	-	(107)	(61)	(168)
Итого прочий совокупный убыток	-	-	-	(107)	-	(107)	(61)	(168)
Итого совокупный доход за год	-	-	-	(107)	1 656	1 549	837	2 386
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	(175)	(175)	-	(175)
Прочее изменение неконтролирующей доли	-	-	-	-	808	808	(219)	589
Остаток на 31 декабря 2019 года	4 600	172	(1 569)	(111)	(5 414)	(2 322)	1 774	(548)
Совокупный доход								
Прибыль за год	-	-	-	-	2 237	2 237	1 600	3 837
Прочий совокупный доход								
Изменение актуарного резерва	-	-	-	13	-	13	8	21
Итого прочий совокупный доход	-	-	-	13	-	13	8	21
Итого совокупный доход за год	-	-	-	13	2 237	2 250	1 608	3 858
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)
Остаток на 31 декабря 2020 года	22 606	172	(1 744)	(98)	(3 718)	17 218	2 775	19 993

Данные консолидированного отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8 - 62, которые являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2020	2019
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		5 197	3 520
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	7, 8, 9	2 791	988
Изменение величины резервов под обесценение запасов	18	164	129
Изменение величины резервов под обесценение дебиторской задолженности	20	335	(46)
Изменение величины резерва по гарантийным ремонтам	7	289	92
Изменение величины резерва по судебным разбирательствам	7	86	(16)
(Доход)/убыток от выбытия основных средств	10	123	65
Убыток от реализации прочих активов	10	30	166
Доход от списания обязательств	10	(12)	(18)
Изменение по планам с установленными выплатами		(69)	92
Прибыль от приобретения дочернего предприятия		-	(1)
Процентные доходы	12	(95)	(94)
Процентные расходы	12	3 854	3 140
Курсовые разницы	12	214	(66)
Доход по государственным субсидиям		(218)	(143)
Доля в результатах ассоциированных компаний/совместных предприятий		36	-
Прибыль от операционной деятельности до учета изменений в оборотном капитале и резервах		12 725	7 808
Изменение величины запасов		(990)	(377)
Изменение величины дебиторской задолженности		1 238	(2 806)
Изменение величины кредиторской задолженности		549	899
Изменение величины прочих активов		204	6
Денежные средства от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		13 726	5 530
Налог на прибыль уплаченный		(2 034)	(1 391)
Государственные субсидии		218	143
Проценты уплаченные		(2 469)	(3 140)
Полученные процентные доходы		95	91
Чистая сумма денежных средств поступивших от операционной деятельности		9 536	1 233
Инвестиционная деятельность			
Поступления от выбытия основных средств		400	13
Приобретение основных средств	17	(1 989)	(1 061)
Приобретение нематериальных активов и расходы на разработку		(1 500)	(738)
Поступления от выбытия нематериальных активов и прочих активов		211	59
Получение контроля над ООО «Звезда - Комплексные энергетические решения»	5	-	1
Получение контроля над Sinara Locomotive LLC		1 818	-
Получение контроля над ООО «РСП-М» и его дочерними предприятиями		119	-
Займы возвращенные		29	-
Прекращение контроля над Ural Locomotives Holdings B.V.		(1 176)	-
Вложения в уставный капитал ассоциированных компаний		(195)	-
Чистая сумма денежных средств (использованных в) инвестиционной деятельности		(2 283)	(1 726)
Финансовая деятельность			
Выкуп неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях		(311)	-
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях		5	6
Получение кредитов и займов		41 371	39 880
Погашение кредитов и займов		(41 051)	(39 068)
Дивиденды, уплаченные акционерам Компании		(501)	(175)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующим акционерам		(459)	-
Чистая сумма денежных средств (использованных в)/поступивших от финансовой деятельности		(946)	643
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		6 307	150
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		880	706
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(261)	24
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		6 926	880

Данные консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 8 - 62, 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 маневровых локомотивов, путевой техники и гидропередат. 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 является Д. А. Пумпянский. Ему также принадлежат доли в других компаниях, не входящих в состав Группы. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

(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 28 (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.

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 2020 года, на основе правил учета по первоначальной стоимости, с поправкой на первоначальное признание финансовых инструментов по справедливой стоимости и переоценку земли, оцениваемой по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, изложены в Примечании 31. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

(2) Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе принципа непрерывности деятельности.

На 31 декабря 2020 года краткосрочные обязательства Группы превышают краткосрочные активы Группы на 3 187 млн. руб. в основном вследствие высокой кредитной нагрузки от третьих лиц и связанных сторон Группы. Группа планирует использовать следующие инструменты для покрытия краткосрочных обязательств:

- Реструктуризация краткосрочных обязательств по кредитам и займам путем привлечения новых кредитных средств в 2020 году. В 1 квартале 2021 года для целей реструктуризации краткосрочных займов были привлечены новые кредиты. Информация о кредитах и займах, привлеченных после отчетной даты, раскрыта в Примечании 30;
- Текущие краткосрочные обязательства включают торговую кредиторскую задолженность перед связанными сторонами в сумме 6 456 млн. руб., платежи по которой, в случае необходимости, могут быть перенесены на более поздние сроки. В подтверждение этого Группой было получено письмо поддержки от Материнской компании, подтверждающее готовность Материнской компании оказывать финансовую поддержку в случае необходимости;

2 Принципы составления финансовой отчетности (продолжение)

(2) Принцип непрерывности деятельности (продолжение)

- Текущие краткосрочные обязательства включают задолженность по долгосрочным кредитам и займам в сумме 1 170 млн. руб., по которым были нарушены ограничительные условия договоров (ковенанты) (Примечание 23). До отчетной даты исключения в отношении нарушений компаниями Группы получены не были, вследствие чего задолженность по данным кредитам отражена в составе краткосрочной. Однако, кредиторы не предъявляли требования о досрочном возврате сумм кредитов и займов, поэтому фактически данные кредиты подлежат погашению в установленном договорами порядке в периоды после 2020 года;

- В соответствии с утвержденными бюджетами компаний Группы на 2021 год ожидается, что денежные средства от операционной деятельности будут поступать в размере, достаточном для покрытия текущего дефицита ликвидности, что подтверждается фактическими результатами деятельности компаний Группы в 1 квартале 2021 года;

- Текущие планы Группы содержат выпуск локомотивов, путевой техники и гидропередат, в том числе новых моделей, явившихся результатом инновационной деятельности Группы, а также контракты, заключенные с контрагентами Группы, в том числе с ОАО «Российские железные дороги». В результате чего производственные мощности Группы будут загружены полностью. Продажи многих из упомянутых моделей законтрактованы с рентабельностью продаж не ниже 7%. В области производства дизелей, дизель-генераторов и локомотивов компаниями Группы ведутся активные инновационные разработки, которые по ожиданиям руководства смогут обеспечить Группе стабильный приток денежных средств путем завоевания твердой позиции на рынке аналогичных товаров начиная с 2021 года.

В связи с этим руководство Группы считает использование допущения о непрерывности деятельности при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности приемлемым.

(3) 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.

(4) 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 - Вознаграждения работникам;
- Примечание 26 - Резервы под обязательства и отчисления;
- Примечание 28 - Условные обязательства.

3 Дочерние общества

Значительные дочерние общества указаны ниже:

Наименование	Страна регистрации	Основная деятельность	Процент владения / процент голосующих акций на 31 декабря	
			2020	2019
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	67,00 %	- %

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

Наименование	Страна регистрации	Доля участия и прав голоса неконтролирующей доли на 31 декабря		Прибыль/ (убыток), отнесенная на неконтролирующую долю		Балансовая стоимость неконтролирующей доли на 31 декабря	
		2020	2019	2020	2019	2020	2019
ООО «СТМ-Сервис»	Россия	50 %	50 %	479	395	1 182	698
ООО «НЭРЗ»	Россия	75 %	75 %	28	2	28	-
ООО «Тяговые компоненты»	Россия	49 %	49 %	68	71	144	76
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	Россия	25 %	25 %	426	471	1 415	985
ООО «РСП-М»	Россия	33 %	- %	-	-	-	-
ООО «Уральские Локомотивы»	Россия	- %	- %	657	-	-	-
Несущественные по отдельности дочерние предприятия с неконтролирующей долей участия				(58)	(41)	6	15
Итого				1 600	898	2 775	1 774

Сводная финансовая информация по существенным дочерним предприятиям Группы с неконтролирующей долей участия (далее - «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	-

3 Дочерние общества (продолжение)

Сводная финансовая информация по существенным дочерним предприятиям Группы с НДС до исключения сделок внутри Группы за 2019 год, и по состоянию на 31 декабря 2019 года приводится ниже:

Наименование	Активы	Обязательства	Выручка	Прибыль/ (Убыток)	Совокупный доход/ (убыток)	Дивиденды, выплаченные НДУ
АО «Калужский завод «Ремпутьмаш»	14 727	(10 786)	21 689	1 884	1 985	-
ООО «СТМ-Сервис»	6 127	(4 569)	18 926	790	705	-
ООО «НЭРЗ»	2 598	(2 710)	4 633	2	(8)	-
ООО «Тяговые компоненты»	739	(585)	4 817	144	144	-

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях

В четвертом квартале 2020 г. 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%.

4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий

(1) Приобретение ООО «Звезда - Комплексные энергетические решения»

30 июля 2019 года Группа приобрела 51% ООО «Звезда - Комплексные энергетические решения» за вознаграждение в сумме 51 млн. руб. и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании участников. Все расчеты по сделке были произведены денежными средствами. Чистый приток денежных средств по сделке составил 1 млн. руб.

Приобретение компании было осуществлено в рамках стратегии развития бизнеса Группы в сфере производства и сервисного обслуживания энергетического оборудования.

Руководство Группы рассматривает приобретенную компанию в качестве отдельной единицы, генерирующей денежные потоки.

Ниже представлена информация о справедливой стоимости приобретенных активов, обязательств и прибыли от выгодного приобретения, а также информация о вознаграждении, выплачиваемом при приобретении.

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
Денежные средства	52
Торговая и прочая дебиторская задолженность	175
Запасы	99
Отложенные налоговые активы	3
Нематериальные активы	94
Основные средства	103
Прочие внеоборотные активы	1
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(419)
Кредиты и займы	(2)
Отложенные налоговые обязательства	(3)
Чистые идентифицируемые активы	103
Неконтролирующая доля участия	(51)
Доля Группы в чистых активах	52
Прибыль от приобретения дочерних компаний	1
Переданное возмещение	51

(2) 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.

4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

(2) Приобретение Sinara Locomotives Limited и его дочерних предприятий (продолжение)

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:

	Справедливая стоимость на дату приобретения
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)
Чистые идентифицируемые активы	15 536
Гудвил	20 668
Справедливая стоимость дочерней организации	36 204
Неконтролирующая доля участия	(18 373)
Вклад в уставный капитал	17 831

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) 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.

4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

(3) Приобретение ООО «РСП-М» и его дочерних предприятий (продолжение)

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:

	<u>Справедливая стоимость на дату приобретения</u>
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)
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации	<u>(266)</u>
Гудвил	266
Переданное возмещение	-
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации	(119)
Поступление денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении	<u>119</u>

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").

(4) Создание дочерних предприятий

20 декабря 2019 года было зарегистрировано предприятие ООО "СИНАРА-ШКОДА. Транспортные технологии" с 50%-ным участием группы и уставным капиталом 10 млн.руб. Основным видом деятельности предприятия является производство составов для метрополитена, трамваев и троллейбусов. Уставный капитал предприятия был сформирован в 2020 году.

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

В четвертом квартале 2020 года Группа заключила соглашение со вторым участником Ural Locomotives Holdings B.V., компанией Siemens, согласно которому планируется разработать технико-коммерческое предложение на высокоскоростные поезда и создать условия для их производства российским производителем ООО "Уральские Локомотивы", 100%-ного дочернего предприятия Ural Locomotives Holdings B.V. в России и для локального рынка с уровнем локализации не менее 80%. С 31 декабря 2020 г. все решения в отношении значимой операционной деятельности принимаются единогласно и, таким образом, 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.

Вклад данных дочерних обществ в чистую прибыль Группы за год составил 1 314 млн. руб. в виде прибыли.

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

4 Приобретение, создание и выбытие дочерних предприятий (продолжение)

(5) Прекращение контроля над Ural Locomotives Holdings B.V. и его дочерним предприятием (продолжение)

	Балансовая стоимость на дату прекращения контроля
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)
Чистые идентифицируемые активы	15 841
Гудвил	20 668
Неконтролирующая доля участия	18 255
Признание инвестиции в совместную операцию	18 255
Результат прекращения контроля	-

5 Инвестиции в совместные предприятия

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

	2020	2019
Балансовая стоимость на 1 января	-	-
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	(36)	-
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных организаций и совместных предприятий	187	-
Гудвил, связанный с приобретением ассоциированных организаций и совместных предприятий	7	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	159	-

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

	2020	2019	Место осуществления деятельности (Страна регистрации)	Метод учета
ООО «ВАГОНМАШ»	50 %	-	Российская Федерация	Совместное предприятие
ООО «Синара-Городские Транспортные Решения»	50 %	-	Российская Федерация	Совместное предприятие
Ural Locomotives Holdings B.V. (ООО «Уральские локомотивы»)	50 %	-	Российская Федерация (Нидерланды)	Совместная операция

(1) 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. После этого приобретения общая доля в ООО «ВАГОНМАШ» составила 50% и Группа получила совместный контроль над деятельностью компании. Все расчеты по сделкам были осуществлены денежными средствами. ООО «ВАГОНМАШ» расположен в Санкт-Петербурге и специализируется на разработке и производстве вагонов для составов метро и городского электротранспорта. Планируется, что ООО «ВАГОНМАШ» станет одной из ключевых производственных площадок ООО «СИНАРА-ШКОДА», дочернего предприятия Группы.

Чистые активы ООО «ВАГОНМАШ» по состоянию на 31 декабря 2020 года составили 279 млн. руб., в том числе доля Группы - 139 млн. руб. Убыток за 2020 год составил 56 млн. руб., в том числе доля Группы - 28 млн. руб.

(2) ООО «Синара-Городские Транспортные Решения»

16 июля 2020 года 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%. 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 2020 года составили 24 млн. руб., в том числе доля Группы - 12 млн. руб. Убыток за 2020 год составил 16 млн. руб., в том числе доля Группы - 8 млн. руб.

(3) 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

	2020	2019
Выручка от продажи локомотивов, железнодорожной техники и сопутствующих товаров	64 426	56 333
Техническое обслуживание локомотивов	18 309	21 940
Ремонт локомотивов	5 380	4 562
Выручка от предоставления услуг	5 523	1 838
Выручка от продажи прочей продукции	3 206	91
Итого	96 844	84 764

7 Себестоимость

	2020	2019
Сырье и материалы	56 097	48 821
Затраты на оплату труда и страховые взносы	14 047	12 648
Ремонт и обслуживание локомотивов	4 188	4 298
Услуги	2 914	3 653
Электроэнергия	678	825
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 539	749
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	337	92
Топливо	62	174
Налог на имущество	20	52
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	335	(46)
Профсоюзные взносы	40	39
Вложения в пенсионный фонд	20	24
Изменение резерва по судебным разбирательствам	(17)	(16)
Изменения по планам с установленными выплатами	79	151
Изменение резерва под обесценение запасов	164	129
Прочие расходы	1 124	37
Изменение в остатках готовой продукции и незавершенного производства	(3 377)	(665)
Итого	79 250	70 965

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

	2020	2019
Транспортные расходы и прочие услуги	654	339
Затраты на оплату труда и страховые взносы	298	296
Сырье и материалы	16	21
Расходы на служебные командировки	9	43
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4	2
Прочие коммерческие расходы	21	19
Итого	1 002	720

9 Административные расходы

	2020	2019
Затраты на оплату труда и страховые взносы	5 050	4 099
Услуги	976	1 116
Амортизация основных средств и нематериальных активов	306	237
Расходы по операционной аренде	97	87
Сырье и материалы	137	130
Изменения по планам с установленными выплатами	(60)	31
Прочие расходы на управление	219	18
Итого	6 725	5 718

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

	2020	2019
Доход по государственным субсидиям	218	143
Штрафы к получению	437	84
Убыток от реализации основных средств	(123)	(65)
Доход от списания обязательств	12	18
Доход от сдачи имущества в аренду	4	-
Прочие доходы	283	260
Штрафы к уплате	(312)	(303)
Убыток от реализации прочих активов	(30)	(166)
Прочие налоги и отчисления, кроме налога на прибыль	(161)	(108)
Расходы на социальные и благотворительные программы	(21)	(24)
Прочие расходы	(967)	(700)
Итого прочие расходы	(660)	(861)

11 Расходы на вознаграждения работникам

	2020	2019
Заработная плата	14 891	13 002
Социальные выплаты и отчисления	4 503	4 042
Итого	19 394	17 044

12 Финансовые доходы и расходы

	2020	2019
Финансовые доходы		
Положительные курсовые разницы	376	319
Процентные доходы	95	94
Итого финансовые доходы	471	413
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(3 393)	(3 103)
Отрицательные курсовые разницы	(592)	(254)
Проценты по чистым обязательствам по планам с установленными выплатами	(35)	(37)
Прочие финансовые расходы	(425)	-
Итого финансовые расходы	(4 445)	(3 394)

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.

	2020	2019
Выпущенные акции на 1 января	460 000 000	460 000 000
Выпущено в течение года, шт.	1 800 580 000	-
Выпущенные акции на 31 декабря	2 260 580 000	460 000 000
Средневзвешенное количество акций в обращении в год	1 360 290 000	460 000 000
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на долю акционеров Компании, млн. руб.	2 237	1 656
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, руб.	1,64	3,60

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.

	2020	2019
Расход по текущему налогу на прибыль		
Начислено в отчетном году	1 898	1 095
Корректировки по текущему налогу на прибыль	3	31
Штрафы и пени	8	1
Итого расход по текущему налогу на прибыль	1 909	1 127
Изменение признанных временных разниц (Примечание 14)		
Отложенный налог	(549)	(161)
Итого расход по текущему налогу на прибыль	1 360	966

(2) Сверка расходов по налогу на прибыль

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

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	5 197	3 520
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	(1 039)	(704)
Результат взимания налога по более низкой ставке	(2)	13
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(389)	(251)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(3)	(32)
Доходы, не облагаемые налогом на прибыль	73	8
Расход по налогу на прибыль	(1 360)	(966)

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

Налог на прибыль, признанный в составе прочего совокупного дохода:

	2020			2019		
	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	26	(5)	21	(210)	42	(168)
Итого	26	(5)	21	(210)	42	(168)

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налоговые убытки	693	693
Итого	693	693

Срок использования налоговых убытков, непризнанных на 31 декабря 2020 года, в соответствии с законодательством РФ с 1 января 2017 года является неограниченным.

15 Отложенные налоговые активы и обязательства (продолжение)

(1) Непризнанные отложенные налоговые активы (продолжение)

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. 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 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Активы	Обязательства	Нетто	Активы	Обязательства	Нетто
Основные средства	251	(1 566)	(1 315)	223	(585)	(362)
Нематериальные активы	52	(51)	1	45	(31)	14
Инвестиции	1	-	1	1	-	1
Инвестиции в совместные предприятия	7	-	7	-	-	-
Дебиторская задолженность	261	56	317	351	(2)	349
Активы пенсионного плана	51	-	51	-	-	-
Запасы	352	(151)	201	196	(155)	41
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	-	-	(2)	(2)
Прочие активы	-	(66)	(66)	-	(3)	(3)
Кредиты и займы	-	(119)	(119)	4	(2)	2
Обязательства по финансовой аренде	596	-	596	68	-	68
Резерв на покрытие обязательств	364	(2)	362	199	-	199
Кредиторская задолженность и резервы	243	(5)	238	74	(101)	(27)
Пенсионные обязательства	148	-	148	148	-	148
Налоговые убытки прошлых периодов	1 797	-	1 797	1 198	-	1 198
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	4 123	(1 904)	2 219	2 507	(881)	1 626
Зачет по налогу	(1 330)	1 330	-	(485)	485	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 793	(574)	2 219	2 022	(396)	1 626

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

	1 января 2019 года	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 / 1 января 2020	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	Отражено в составе прочего совокупного дохода	Приобрете- ние дочерних компаний	Прекраще- ние контроля	31 декабря 2020 года
Основные средства	(302)	(60)	-	(362)	394	-	(1 876)	529	(1 315)
Нематериальные активы	(35)	49	-	14	(3)	-	(16)	6	1
Инвестиции	1	-	-	1	-	-	-	-	1
Инвестиции в совместные предприятия	-	-	-	-	7	-	-	-	7
Дебиторская задолженность	237	112	-	349	(127)	-	152	(57)	317
Активы пенсионного плана	-	-	-	-	51	-	-	-	51
Запасы	133	(92)	-	41	(9)	-	231	(62)	201
Денежные средства и их эквиваленты	-	(2)	-	(2)	2	-	-	-	-
Прочие активы	(4)	1	-	(3)	(8)	-	(88)	33	(66)
Кредиты и займы	5	(3)	-	2	(3)	-	(118)	-	(119)
Обязательства по финансовой аренде	4	64	-	68	(7)	-	535	-	596
Резерв на покрытие обязательств	164	35	-	199	(20)	-	293	(110)	362
Кредиторская задолженность и резервы	81	(108)	-	(27)	10	-	409	(154)	238
Пенсионные обязательства	110	(4)	42	148	5	(5)	-	-	148
Налоговые убытки прошлых периодов	1 722	169	-	1 891	257	-	342	-	2 490
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	2 116	161	42	2 319	549	(5)	(136)	185	2 912
Непризнанные отложенные налоговые активы	(693)	-	-	(693)	-	-	-	-	(693)
Чистые налоговые активы/(обязательства)	1 423	161	42	1 626	549	(5)	(136)	185	2 219

16 Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Балансовая стоимость						
На 1 января 2019 года	6 384	3 296	563	131	229	10 603
Поступления	411	361	8	16	696	1 492
Приобретения при объединении бизнеса	-	98	-	5	-	103
Ввод в эксплуатацию	12	270	49	37	(368)	-
Выбытия	(1)	(115)	(9)	(2)	(54)	(181)
На 31 декабря 2019 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
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2019 года	(798)	(1 383)	(62)	(74)	-	(2 317)
Начисленная амортизация	(256)	(455)	(53)	(31)	-	(795)
Выбытия	-	108	5	(10)	-	103
На 31 декабря 2019 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)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2019 года	5 586	1 913	501	57	229	8 286
На 31 декабря 2019 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

Информация об основных средствах в залоге приведена в Примечании 23.

Начисленная амортизация отнесена на:

- себестоимость реализованной продукции в сумме 2 272 млн. руб. (2019: 652 млн. руб.);
- административные расходы в сумме 158 млн. руб. (2019: 137 млн. руб.);
- коммерческие расходы в сумме 4 млн. руб. (2019: 2 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 2020 года не проводилась.

Переоценка земельного участка, принадлежащего АО «ЛТЗ», по справедливой стоимости на 31 декабря 2020 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.

16 Основные средства (продолжение)**(1) Переоценка земельных участков и зданий (продолжение)**

Справедливая стоимость земельных участков, принадлежащих АО «ЛТЗ», на 31 декабря 2020 года в сумме 150 млн. руб. (на 31 декабря 2019 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 2020 года составила бы 11 млн. руб. (31 декабря 2019 года: 11 млн. руб.).

(2) Обесценение основных средств

В силу наличия внешних и внутренних индикаторов обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 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.

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	-	-	-
Поступления	413	-	413
Амортизация	(79)	-	(79)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	334	-	334
Поступления	1 230	2 213	3 443
Выбытия	(134)	(230)	(364)
Амортизация	(155)	(204)	(359)
Прочее	(64)	-	(64)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1 211	1 779	2 990

Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составили 175 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., - 30 млн. руб.).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., составил 480 млн. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., - 133 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	Программное обеспечение	Капитализированные расходы на разработку	Итого
Фактическая стоимость					
На 1 января 2019 года	2 181	174	163	1 181	3 699
Поступления	-	1	101	1 280	1 382
Приобретения при объединении бизнеса	532	-	94	-	626
Перевод из одной категории в другую	-	-	-	(8)	(8)
Выбытия	-	-	(33)	(256)	(289)
На 31 декабря 2019 года	2 713	175	325	2 197	5 410
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)
На 31 декабря 2020 года	13 313	562	525	3 026	17 426
Амортизация и убытки от обесценения					
На 1 января 2019 года	-	(2)	(89)	(138)	(229)
Начисленная амортизация	-	(10)	(68)	(116)	(194)
Выбытия	-	1	44	36	81
На 31 декабря 2019 года	-	(11)	(113)	(218)	(342)
Начисленная амортизация	-	(85)	(116)	(156)	(357)
Выбытия	-	5	21	3	29
Выбытие в связи с продажей дочерних обществ	-	37	10	-	47
На 31 декабря 2020 года	-	(54)	(198)	(371)	(623)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2019 года	2 181	172	74	1 043	3 470
На 31 декабря 2019 года	2 713	164	212	1 979	5 068
На 31 декабря 2020 года	13 313	508	327	2 655	16 803

Амортизационные отчисления в сумме 312 млн. руб. (2019: 97 млн. руб.) были отнесены на себестоимость реализованной продукции и в размере 122 млн. руб. (2019: 100 млн. руб.) были отнесены на административные расходы.

Капитализированные расходы на разработку преимущественно представляют собой затраты на разработки перспективных образцов двигателей и тепловозов компаний Группы.

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 2020		31 декабря 2019	
	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	-	-	-
ЕГДП «Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов»	266	-	-	-
Итого	13 313	-	2 713	-

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 2019 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, среднетраслевых ставок и ожидаемых темпов роста рынка для каждой ЕГДП.

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

На 31 декабря 2020 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	4 774	2 253	4 399	37 101	5 157
Возмещаемая стоимость	8 736	15 174	11 161	41 618	6 345

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 2020	31 декабря 2019
Ежегодный рост объемов продаж, %	От -5 до 19	От -18 до 28
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	15,88	15,88
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	4

ЕГДП «Путевые машины»

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Ежегодный рост объемов продаж, %	От 0 до 21	От -10 до 4
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	15,88	15,88
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	4

ЕГДП «РПМ»

	2020	2019
Ежегодный рост объемов продаж, %	От 0 до 22	От 3,9 до 4
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	15,88	15,88
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	4

ЕГДП «Производство электровозов и электропоездов»

	2020	2019
Ежегодный рост объемов продаж, %	От 3 до 36	-
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	15,88	-
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	-

ЕГДП «Сварка стыков и шлифовка железнодорожных рельсов»

	2020	2019
Ежегодный рост объемов продаж, %	От -5 до 14	-
Ставка дисконтирования (до налогообложения), %	15,56	-

17 Нематериальные активы (продолжение)

	2020	2019
Темпы роста на период свыше 10 лет, %	4	-

(4) Анализ чувствительности*ЕГДП «Локомотивостроение»*

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 420 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 254 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

ЕГДП «Путевые машины»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 1 473 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 485 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

ЕГДП «РПМ»

Увеличение ставки дисконтирования на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 1 439 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 365 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 3 564 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 1 212 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 472 млн. рублей и не приведет к обесценению активов ЕГДП. Уменьшение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1% приведет к уменьшению возмещаемой стоимости на 161 млн.руб. и не приведет к обесценению активов ЕГДП.

18 Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	12 764	10 779
Незавершенное производство	4 894	3 154
Готовая продукция и товары для перепродажи	8 464	4 698
Итого запасы	26 122	18 631
Резерв под обесценение запасов	(1 492)	(785)
Итого запасы, нетто	24 630	17 846

Изменения в сумме резерва под обесценение в течение года составили:

	2020	2019
Остаток на 1 января	(785)	(933)
Использовано/(начислено) резерва под обесценение запасов	(707)	148
Остаток на 31 декабря	(1 492)	(785)

Информация о запасах в залоге приведена в Примечании 23.

19 Займы выданные

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные займы выданные	-	22
Краткосрочные займы выданные	290	290
Итого	290	312

Долгосрочные и краткосрочные займы выданы по рыночным ставкам, не обеспечены и отражены по амортизированной стоимости. Значительную часть займов составляют займы выданные связанным сторонам (Примечание 29).

20 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	11 498	13 427
Прочая финансовая дебиторская задолженность	1 087	337
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	12 585	13 764
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(110)	(88)
Резерв под обесценение прочей финансовой дебиторской задолженности	(30)	(47)
	(140)	(135)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	1 828	1 083
НДС к возмещению/предоплата	1 272	713
Предоплата по прочим налогам	119	116
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	83	35
Итого нефинансовые активы	3 302	1 947
В том числе резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности	(31)	(48)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	15 887	15 711

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному риску раскрывается в Примечании 27. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

Убытки от обесценения

Официальная политика Группы по определению резерва под обесценение сомнительной и безнадежной задолженности представлена в Примечании 27.

Изменения резерва под обесценение финансовой дебиторской задолженности в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года, составили:

	2020	2019
Остаток на 1 января	(135)	(158)
Использовано за отчетный период	(5)	23
Остаток на 31 декабря	(140)	(135)

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 2020	31 декабря 2019
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	5 128	759
Остатки на банковских счетах до востребования в долл. США	-	4
Остатки на банковских счетах до востребования в Евро	58	39
Остатки на банковских счетах до востребования в прочей валюте	1	3
Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев в рублях	1 739	75
Итого	6 926	880

21 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Хороший уровень	4 825	370
Удовлетворительный уровень	811	104
Требует специального мониторинга	1 290	406
Итого	6 926	880

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**

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Количество обыкновенных акций на конец года	2 260 580 000	460 000 000
Номинальная стоимость одной акции, руб.	10	10
Акции в обращении (по номинальной стоимости)		
На начало года, полностью оплачены, млн руб.	(4 600)	(4 600)
Выпуск акций	(18 006)	-
На конец года, полностью оплачены, млн руб.	(22 606)	(4 600)

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 2020 года сумма нераспределенной прибыли Компании, включая прибыль за текущий год, составила 92 млн. руб. (31 декабря 2019 года: 510 млн. руб.).

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

19 августа 2019 года решением Единственного акционера Компании принято решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 6 месяцев 2019 года на общую сумму 175 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 27.

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 29.

(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	
			2020	2019	2020	2019
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	1,00%-6,65%	7,85%-11,25%	6 639	2 010
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	9,06%-10,50%	8,75%-10,00%	5 555	7 907
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная	12,38%	11,4%	150	500
Облигации	рубль	Фиксированная	9,50%		1 400	-
Итого долгосрочные кредиты и займы					13 744	10 417
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	1,0%-10,60%	7,85%-11,25%	5 930	5 010
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	9,06%-10,60%	8,75%-10,97%	3 977	5 668
Обеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная		22,2%	-	19
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная	12,38%		9	-
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов					9 916	10 697
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	4,50%-9,50%	10,00%-11,00%	3 357	1 843
Необеспеченные банковские кредиты	рубль	Фиксированная	9,00%-10,00%	9,50%-10,10%	1 616	3 657
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная	6,00%-13,40%	13,4%	1 355	832
Облигации	рубль	Фиксированная	8,75%		3 155	-
Итого краткосрочные кредиты и займы					9 483	6 332
Итого кредиты и займы					33 143	27 446

23 Кредиты и займы (продолжение)

(2) График погашения задолженности

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за 2020 год. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	2020	2019
Чистый долг на 1 января	27 446	26 714
Движение денежных средств	(2 149)	(2 328)
Приобретение дочерних компаний	3	3
Процентные расходы	3 393	3 103
Прочие изменения	4 450	(46)
Чистый долг на 31 декабря	33 143	27 446

(3) Предоставленное обеспечение

Обеспечением по банковским кредитам на 31 декабря 2020 года выступают следующие активы:

- основные средства балансовой стоимостью на 3 643 млн. руб. (31 декабря 2019 года: 1 931 млн. руб.) (Примечание 16);
- готовая продукция балансовой стоимостью на 210 млн. руб. (31 декабря 2019 года: 758 млн. руб.) (Примечание 18);
- дебиторская задолженность балансовой стоимостью на 2 178 млн. руб. (31 декабря 2019 года: 2 124 млн. руб.) (Примечание 20)
- акции АО "Калугапутьмаш": на 1 220 420 обыкновенных акций номинальной стоимостью 136 млн. руб., (31 декабря 2019 года: - обыкновенных акций номинальной стоимостью - млн. руб.);
- акции Компании: на - обыкновенных акций номинальной стоимостью - млн. руб. (31 декабря 2019 года: 229 999 999 обыкновенных акций номинальной стоимостью 2 300 млн. руб.);
- акции АО «ЛТЗ»: на - обыкновенных акций номинальной стоимостью - млн. руб., (31 декабря 2019 года: 1 503 011 902 обыкновенных акций номинальной стоимостью 271 млн. руб.).

(4) Соблюдение особых условий

На 31 декабря 2020 года Группа нарушила ряд ограничительных условий по долгосрочным кредитным договорам с АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму - млн. руб. (2019: 4 784 млн. руб.), с ПАО Банк ВТБ на общую сумму 1170 млн. руб. (31 декабря 2019 года: - 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 2020 года и на 31 декабря 2019 года эти кредиты классифицированы как краткосрочные.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой не были соблюдены ограничительные обязательства по краткосрочным банковским кредитам с ПАО МОСОБЛБАНК на общую сумму 429 млн. руб. (31 декабря 2019 года: - млн. руб.), с АО «АЛЬФА-БАНК» на сумму - млн. руб. (2019: 3 386 млн. руб.), АКБ "ФОРА-БАНК" (АО) на сумму - млн. руб. (2019: 741 млн. руб.)

24 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	20 550	15 745
Прочие финансовые обязательства и прочая кредиторская задолженность	422	615
Итого финансовая кредиторская задолженность	20 972	16 360
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	5 537	2 517
Начисленное вознаграждение сотрудникам	1 577	1 399
Задолженность по прочим налогам	2 481	1 895
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	9 595	5 811
Итого кредиторская задолженность	30 567	22 171

24 Кредиторская задолженность (продолжение)

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску недостатка ликвидности в части кредиторской задолженности раскрывается в Примечании 27. Информация об операциях со связанными сторонами раскрывается в Примечании 29.

25 Вознаграждения работникам

Планы с установленными взносами

Группа осуществляет фиксированные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Кроме того, Группа также предоставляет ряду своих сотрудников программу пенсионного обеспечения в рамках плана с установленными взносами, находящегося под управлением негосударственного пенсионного фонда «Благосостояние» (далее НПФ «Благосостояние»).

Общая сумма расхода в отношении отчислений в планы с установленными взносами за периоды, закончившиеся 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 года:

	2020	2019
План с установленными взносами «Благосостояние»	20	25

Планы с установленными выплатами

Группа осуществляет выплаты сотрудникам в рамках пенсионных планов с установленными выплатами. В соответствии с условиями данных планов Группа производит отчисления в НПФ «Благосостояние» и выплаты сотрудникам напрямую в отношении планов по выплате вознаграждений за преданность и вознаграждений по окончании трудовой деятельности.

Сотрудник имеет право на пенсию, предусмотренную планом с установленными выплатами, администрируемыми НПФ «Благосостояние», если он соответствует ряду критериев и осуществляет взносы в фонд, равные взносам, произведенным Группой.

Сотрудникам, вышедшим на пенсию до создания программы дополнительного пенсионного обеспечения, а также не вступившим в пенсионный план, администрируемый негосударственным пенсионным фондом НПФ «Благосостояние», производятся ежемесячные выплаты, администрируемые благотворительным фондом «Почет». Выплаты не фондируются.

Планы долгосрочных выплат, таких как вознаграждение за преданность и вознаграждения по окончании трудовой деятельности, являются нефондируемыми.

Вознаграждения после окончания трудовой деятельности включают выплату единовременного пособия при выходе на пенсию в размере 1-6 месячных сумм заработной платы сотрудника (в зависимости от трудового стажа сотрудника), предоставление права на ежегодный бесплатный проезд в поездах дальнего следования и право на бесплатное санаторно-курортное лечение для сотрудников, вышедших на пенсию, а также некоторые другие.

После отчетной даты не планируется изменение условий выплат вознаграждений сотрудникам по планам с установленными выплатами. Ожидается, что в 2021 году размер выплат сотрудникам по данным программам останется на уровне выплат, осуществленных в 2020 году.

Часть сотрудников Группы имеет право на выплату вознаграждений за преданность и вознаграждений по окончании трудовой деятельности, из которых на 31 декабря 2020 года 138 сотрудников были участниками пенсионного плана с установленными выплатами, осуществляемыми через НПФ «Благосостояние» (2019: 154 сотрудника).

Ниже приведены суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Фонд «Почет»	НПФ «Благосостояние»	Вознаграждения за преданность	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	25	68	242	744	1 079
Справедливая стоимость активов плана	-	(44)	-	-	(44)
Чистые пенсионные обязательства	25	24	242	744	1 035

25 Вознаграждения работникам (продолжение)**Планы с установленными выплатами (продолжение)**

Ниже приведены суммы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Фонд «Почет»	НПФ «Благосостояние»	Вознаграждения за преданность	Прочие выплаты	Итого
Приведенная стоимость обязательств пенсионного плана	25	77	270	769	1 141
Справедливая стоимость активов плана	-	(45)	-	-	(45)
Чистые пенсионные обязательства	25	32	270	769	1 096

Ниже приведены суммы, отраженные в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группы:

	2020	2019
Стоимость услуг	65	(16)
Проценты по обязательствам	59	(6)
Переоценка чистого обязательства	(11)	25
Чистые доходы, признанные в прибылях и убытках	113	3
Прочий совокупный убыток	(24)	(2)

25 Вознаграждения работникам (продолжение)**Планы с установленными выплатами (продолжение)**

Изменения текущей стоимости чистых обязательств по выплате пенсионных пособий представлены следующим образом:

	Фонд «Почет»	НПФ «Благосостояние»	Вознаграждения за преданность	Прочие выплаты	Итого
Стоимость обязательств на 1 января					
2019 года	25	68	235	523	851
Стоимость услуг	-	13	65	93	171
<i>Стоимость услуг текущего периода</i>	-	3	65	29	97
<i>Стоимость услуг прошлых периодов</i>	-	10	-	64	74
Проценты по обязательствам	2	3	14	41	59
Актуарные прибыли/(убытки) в результате изменения актуарных допущений, включая	3	26	33	152	214
- <i>финансовые</i>	3	8	28	132	171
- <i>демографические</i>	1	2	-	11	14
- <i>прочие</i>	(1)	17	4	9	29
Выплата вознаграждений	-	-	1	16	17
Изменение в связи с приобретением дочерней компании	(3)	(34)	(78)	(55)	(170)
Стоимость обязательств на 31 декабря					
2019 года	25	77	270	769	1 142
Стоимость услуг	-	1	38	26	65
<i>Стоимость услуг текущего периода</i>	-	2	69	39	110
<i>Стоимость услуг прошлых периодов</i>	-	(1)	(32)	(12)	(45)
Проценты по обязательствам	1	4	12	44	62
Актуарные прибыли/(убытки) в результате изменения актуарных допущений, включая	-	3	(11)	(28)	(36)
- <i>финансовые</i>	-	-	-	5	6
- <i>демографические</i>	1	-	-	2	2
- <i>прочие</i>	-	2	(11)	(34)	(44)
Погашение обязательств	(2)	(16)	(67)	(68)	(154)
Стоимость обязательств на 31 декабря					
2020 года	25	68	242	744	1 079

25 Вознаграждения работникам (продолжение)**Планы с установленными выплатами (продолжение)**

Изменение справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами представлено ниже:

	Фонд «Почет»	НПФ «Благосостояние»	Вознаграждения за преданность	Прочие выплаты	Итого
Стоимость активов плана на 1 января 2019 года	-	(52)	-	-	(52)
Доход на активы плана	-	(2)	-	-	(2)
Проценты по активам	-	(4)	-	-	(4)
Актuarная (прибыль)/убытки	-	2	-	-	2
Взносы работодателя	(3)	(25)	(63)	(35)	(126)
Выплата вознаграждений	3	34	63	35	135
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря 2019 года	-	(45)	-	-	(45)
Доход на активы плана	-	(2)	-	-	(2)
Проценты по активам	-	(3)	-	-	(3)
Взносы работодателя	(1)	(12)	(61)	(33)	(107)
Выплата вознаграждений	1	16	61	33	111
Справедливая стоимость активов плана на 31 декабря 2020 года	-	(44)	-	-	(44)

Основные категории активов плана с установленными выплатами, администрируемого НПФ «Благосостояние», на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включали (в % от общей справедливой стоимости активов плана):

	2020	2019
Денежные средства и банковские депозиты	-	1
Акции и облигации российских компаний	64	63
Доли в закрытых паевых инвестиционных фондах	22	25
Прочее	14	11
Итого	100	100

Группа подвержена рыночному риску в связи с инвестициями в закрытые паевые инвестиционные фонды и акции, и кредитному риску в связи с инвестициями в облигации и банковские депозиты.

При расчете обязательств по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года были использованы следующие актуарные допущения:

	2020	2019
Ставка дисконтирования, %	6	6
Средний коэффициент текучести кадров за год	8	8
Прогнозируемый средневзвешенный рост размеров фиксированных выплат, лет	4	4

Результаты анализа чувствительности обязательств по планам с установленными выплатами по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	уменьшение на 0.5 процентных пункта	увеличение на 0.5 процентных пункта
Ставка дисконтирования	25	(23)
Прогнозируемый рост заработной платы и размеров фиксированных выплат	(26)	28
Средний коэффициент текучести кадров	9	(9)

Средневзвешенная продолжительность планов с установленными выплатами на 31 декабря 2020 года составила 8,3 года (31 декабря 2019 года: 8,4 лет).

26 Резервы под обязательства и отчисления

Изменения резервов под обязательства и отчисления представлены ниже:

	Гарантийные обязательств а	Судебные риски	Итого
Остаток на 1 января 2019 года	304	(18)	286
Начислено резерва	47	49	96
Выбыло	(27)	(1)	(28)
Остаток на 31 декабря 2019 года	324	30	354
Начислено резерва	757	120	877
Выбыло	(371)	-	(371)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	710	150	860

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.

27 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.

27 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 2020 и 31 декабря 2019 года:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Дебиторская задолженность	12 585	13 764
Денежные средства и их эквиваленты	6 926	880
	19 511	14 644

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 68% (31 декабря 2019 года год: 83%) 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 2020 и 31 декабря 2019 года:

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
			Балансовая стоимость	Торговая дебиторская задолженность, %	Балансовая стоимость	Торговая дебиторская задолженность, %
ОАО «Российские железные дороги» и дочерние компании	Moody's Investor Service	Baa2	7 173	57 %	10 583	77 %
Прочие компании крупного и среднего бизнеса		Не присвоен	5 412	43 %	3 181	23 %
Итого концентрация кредитного риска по задолженности покупателей и заказчиков			12 585	100 %	13 764	100 %

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

27 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		резерва	
			от суммы	от суммы	31 декабря 2020	31 декабря 2019
			задолженности	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.		-	-	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	-	-	65
C	Против дебитора возбужден судебный иск, однако у него имеется достаточное количество ликвидных активов для погашения задолженности.		30	-	-	38
D	Юридический департамент Группы оценивает вероятность погашения задолженности как возможную или высокую.					
D	Все принятые меры по взысканию задолженности не дали желаемого результата. Служба безопасности Группы оценивает вероятность погашения задолженности как возможную или высокую.		50	20	10	11
E	Служба безопасности Группы оценивает вероятность погашения задолженности как маловероятную.		100	130	130	109
					12 725	140
					13 900	136

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

27 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 2020 года и на 31 декабря 2019 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 (2.2).

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.

27 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

	<u>До востребования и менее месяца</u>	<u>От 1 до 6 мес.</u>	<u>От 6 до 12 мес.</u>	<u>От года до 5 лет</u>	<u>Свыше 5 лет</u>	<u>Итого</u>	<u>Балансовая стоимость</u>
31 декабря 2020 года							
Денежные средства и их эквиваленты	6 926	-	-	-	-	6 926	6 926
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	12 585	-	-	-	-	12 585	12 585
Итого финансовых активов	19 511	-	-	-	-	19 511	19 511
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)
Итого финансовых обязательств	(9 004)	(18 878)	(15 601)	(17 128)	(8)	(60 619)	(54 115)
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2020 года	10 507	(18 878)	(15 601)	(17 128)	(8)	(41 108)	(34 604)
31 декабря 2019 года							
Денежные средства и их эквиваленты	880	-	-	-	-	880	880
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	13 764	-	-	-	-	13 764	13 764
Итого финансовых активов	14 644	-	-	-	-	14 644	14 644
Кредиты и займы	(9 639)	(3 272)	(5 555)	(11 448)	-	(29 914)	(27 446)
Кредиторская задолженность	(9 496)	(6 516)	(198)	(150)	-	(16 360)	(16 360)
Итого финансовых обязательств	(19 135)	(9 788)	(5 753)	(11 598)	-	(46 274)	(43 806)
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2019 года	(4 491)	(9 788)	(5 753)	(11 598)	-	(31 630)	(29 162)

27 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
	2020	31 декабря 2020 года	2019	31 декабря 2019 года
1 долл. США	72,15	73,88	64,74	61,91
1 евро	82,45	90,68	72,50	69,34

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 2020 года	31 декабря 2019 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства и их эквиваленты	-	4	58	39
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	10	14	1 026	183
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	(200)	(70)	(1 043)	(896)
Чистая позиция	(190)	(52)	41	(674)

Анализ чувствительности.

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к доллару США или евро на 10% (2019 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 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Капитал	Прибыль или убыток	Капитал	Прибыль или убыток
Укрепление доллара США на 10% (2019 г.: 10%)	(15)	(15)	(4)	(4)
Ослабление доллара США на 10% (2019 г.: 10%)	15	15	4	4
Укрепление евро на 10% (2019 г.: 10%)	3	3	(54)	(54)
Ослабление евро на 10% (2019 г.: 10%)	(3)	(3)	54	54

27 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:

	Балансовая стоимость 31 декабря	
	2020	2019
Финансовые инструменты с фиксированными ставками		
Финансовые активы	1 845	177
Финансовые обязательства	<u>(33 143)</u>	<u>(27 446)</u>
	<u>(31 298)</u>	<u>(27 269)</u>

(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.

28 Условные обязательства**(1) Договорные обязательства**

	2020	2019
Инвестиционные обязательства	<u>210</u>	<u>100</u>
Итого	<u>210</u>	<u>100</u>

(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.

28 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.

29 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% (2019: 100%) голосующих акций Компании.

Конечной контролирующей стороной Группы является Пумпянский Дмитрий Александрович, владеющий 97,79% (2019: 97,79%) голосующих акций Материнской компании.

(2) Операции с другими связанными сторонами

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)

* Ставка по кредитам и займам составила 8,75 - 13,4% годовых.

29 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции Группы с другими связанными сторонами на 31 декабря 2019 года представлены ниже:

	Материнская компания	Совместно- контролируемые компании	Прочие связанные стороны
Займы выданные	-	-	22
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	1	29	-
Авансы выданные	-	-	1
Кредиты и займы	(1 334)	(11 843)	-
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	(37)	(4 710)	-
Прочие кредиторы	(2)	(2)	(73)

* Ставка по кредитам и займам составила 8,75-13,4% годовых.

Ниже приводятся статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за 2020 и 2019 годы соответственно:

	2020			2019	
	Материнская компания	Совместно- контролируе мые компе нии	Прочие связанные стороны	Материнская компания	Совместно- контроли- руемые компании
Выручка от продажи товаров	-	1 906	1 505	-	5 117
Выручка от предоставления услуг	4	7	79	2	6
Приобретение товаров	(6)	(5 323)	(6 314)	(2)	(21 221)
Приобретение НМА	(51)	-	-	(35)	-
Прочие услуги	(260)	(533)	(19)	(265)	(1 442)
Прочие операционные доходы	-	1	-	-	1
Прочие операционные расходы	-	-	-	-	(44)
Прочие доходы	-	10	-	-	2
Прочие расходы	(332)	(11)	-	(210)	-
Процентный доход	-	9	-	-	11
Процентный расход	(179)	(1 037)	-	(174)	(1 078)

30 События после отчетной даты

В 1 квартале 2021 года Группой были получены краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы в рублях на общую сумму 10 292 млн. руб. от третьих лиц и связанных сторон под процентные ставки в интервале от 3,0% до 9,5% годовых.

9 марта 2021 года Группой была приобретена 75% доля в ТОО «СТМ-Казахстан».

7 апреля 2021 года Группой была приобретена 33% доля в ООО «РСП-М». После приобретения доля участия и прав голоса Группы составила 100%.

9 апреля 2021 года Группой была приобретена 10% доля в ООО «Звезда-Энергокомплекс». После приобретения доля участия и прав голоса Группы составила 61%.

31 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, описываются в Примечаниях 31 (1) - 31 (24).

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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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
- 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 долевых 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.

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

(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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(1) Принципы консолидации (продолжение)

(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.

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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) Финансовые инструменты (продолжение)

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.

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 скидки 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 скидки от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный 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 скидки, 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 скидки 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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

(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 27. 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 27. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 27 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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(3) Финансовые инструменты (продолжение)

(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.

(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 непременным 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.

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

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. Квалифицируемыми 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.

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, капитализированная 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 прибылей 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 прибылей 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 прибылей 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:

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

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Для целей оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между теми единицами, генерирующими денежные средства, или группами единиц, генерирующих денежные средства, которые, как ожидается, получают 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 прибыли 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 31 (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 прибыли и убытков по мере их возникновения.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(8) Нематериальные активы (продолжение)

(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.

(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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(13) Величина обесценения нефинансовых активов (продолжение)

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 прибыли 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.

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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(19) Прочие расходы (продолжение)

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.

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 получат 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.

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

(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 налоговым органам (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».

31 Основные положения учетной политики (продолжение)

(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.

32 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Поправка к МСФО (IFRS) 16 "Уступки по аренде, связанные с COVID 19" (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты). Поправка предоставляет арендаторам льготу в форме факультативного освобождения от оценки того, является ли уступка по аренде, связанная с COVID 19, модификацией аренды. Арендаторы могут выбрать вариант учета уступок по аренде таким образом, как если бы такие уступки не являлись модификацией аренды. Это практическое решение применяется только к уступкам по аренде, предоставленным непосредственно в связи с пандемией COVID 19, и только в случае выполнения всех следующих условий: изменение в арендных платежах приводит к пересмотру возмещения за аренду таким образом, что оно не будет превышать сумму возмещения за аренду непосредственно до изменения; любое уменьшение арендных платежей влияет только на платежи к уплате не позднее 30 июня 2021 г.; и отсутствие существенных изменений в других условиях аренды.

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года:

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

Данные новые стандарты, поправки и разъяснения не оказали существенного воздействия на консолидированную финансовую отчетность Группы.

33 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – "Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием" (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

33 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 "Договоры страхования" (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал компаниям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых компаний. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумме нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Страховщики будут отражать прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация будет сразу же отражать убыток.

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки относятся к восьми областям МСФО (IFRS) 17 и не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- **Дата вступления в силу:** Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- **Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков:** Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.
- **Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги:** Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- **Приобретенные договоры перестрахования - возмещение убытков:** Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- **Прочие поправки** Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.

33 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. "Погашение" определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID 19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

"Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора", "Ссылка на Концептуальные основы" – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018 2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает организациям вычитать из стоимости объекта основных средств какую либо выручку, полученную от продажи готовой продукции, произведенной в период подготовки организацией данного актива к предполагаемому использованию. Выручка от продажи такой готовой продукции вместе с затратами на ее производство теперь признаются в составе прибыли или убытка. Организация должна применять МСФО (IAS) 2 для оценки стоимости такой готовой продукции. Стоимость не будет включать амортизацию такого тестируемого актива, поскольку он еще не готов к предполагаемому использованию. В поправке к МСФО (IAS) 16 также разъясняется, что организация "проверяет надлежащее функционирование актива" посредством оценки технических и физических характеристик данного актива.

Финансовые показатели такого актива не имеют значения для данной оценки. Следовательно, актив может функционировать в соответствии с намерениями руководства и подлежать амортизации до того, как он достигнет ожидаемого руководством уровня операционной деятельности.

В поправке к МСФО (IAS) 37 дается разъяснение понятия "затраты на выполнение договора". В поправке объясняется, что прямые затраты на выполнение договора включают в себя дополнительные затраты на выполнение такого договора; и распределение других затрат, которые непосредственно связаны с выполнением договора. Поправка также разъясняет, что до создания отдельного резерва под обременительный договор организация признает весь убыток от обесценения активов, использованных при выполнении договора, а не активов, предназначенных для выполнения этого договора.

33 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

МСФО (IFRS) 3 был дополнен включением в него ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года, позволяющей определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. До принятия данной поправки МСФО (IFRS) 3 включал ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности 2001 года. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 добавлено новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Это исключение предусматривает, что в отношении некоторых видов обязательств и условных обязательств организация, применяющая МСФО (IFRS) 3, должна ссылаться на МСФО (IAS) 37 или на Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21, а не на Концептуальные основы финансовой отчетности 2018 года. Без этого нового исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы в соответствии с МСФО (IAS) 37. Следовательно, сразу же после приобретения организация должна была бы прекратить признание таких обязательств и признать доход, не отражающий экономическую выгоду. Также было разъяснено, что организация покупатель не обязана признавать условные активы, как они определены согласно МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

В поправке к МСФО (IFRS) 9 рассматривается вопрос о том, какие платежи следует включать в "10%-е тестирование" для прекращения признания финансовых обязательств. Затраты или платежи могут осуществляться в пользу третьих сторон или кредитора. В соответствии с данной поправкой затраты или платежи в пользу третьих сторон не будут включаться в "10%-е тестирование".

Внесены поправки в иллюстративный пример 13 к МСФО (IFRS) 16: убран пример платежей арендодателя, относящихся к улучшениям арендованного имущества. Данная поправка внесена для того, чтобы избежать потенциальной неопределенности в отношении способа учета улучшений арендованного имущества.

МСФО (IFRS) 1 разрешает применять освобождение, если дочерняя организация начинает применять МСФО с более поздней даты, чем ее материнская организация. Дочерняя организация может оценить свои активы и обязательства по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО, если бы не было сделано никаких поправок для целей консолидации и отражения результатов объединения бизнеса, в рамках которого материнская организация приобрела указанную дочернюю организацию. В МСФО (IFRS) 1 внесена поправка, которая позволяет организациям, применившим данное исключение, предусмотренное МСФО (IFRS) 1, также оценивать накопленные курсовые разницы, используя числовые значения показателей, отраженные материнской организацией, на основании даты перехода материнской организации на МСФО. Эта поправка к МСФО (IFRS) 1 распространяет действие указанного выше освобождения на накопленные курсовые разницы, чтобы сократить затраты организаций, впервые применяющих МСФО. Эта поправка также будет применяться к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, воспользовавшимся тем же освобождением, предусмотренным МСФО (IFRS) 1.

Отменено требование, согласно которому организации должны были исключать денежные потоки для целей налогообложения при оценке справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 41. Эта поправка должна обеспечить соответствие требованию, содержащемуся в стандарте, о дисконтировании денежных потоков после налогообложения.

Реформа базовой процентной ставки (IBOR) – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 Этап 2 (выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты). Поправки Этапа 2 направлены на решение вопросов, вытекающих из результатов внедрения реформ, в том числе касающихся замены одной базовой процентной ставки на альтернативную. Поправки касаются следующих областей:

- **Порядок учета изменений в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы базовой процентной ставки (далее - "реформа IBOR"):** В отношении инструментов, к которым применяется оценка по амортизированной стоимости, согласно поправкам, в качестве упрощения практического характера организации должны учитывать изменение в базисе для определения договорных потоков денежных средств в результате реформы IBOR путем актуализации эффективной процентной ставки с помощью руководства, содержащегося в пункте B5.4.5 МСФО (IFRS) 9. Следовательно, на соответствующий момент не были признаны прибыль или убыток. Указанное упрощение практического характера применяется только к такому изменению и в такой степени, в которой они необходимы как непосредственное следствие реформы IBOR, а новый базис экономически эквивалентен предыдущему базису. Страховщики, применяющие временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9, также должны применять такое же упрощение практического характера. В МСФО (IFRS) 16 также была внесена поправка, согласно которой арендаторы обязаны использовать аналогичное упрощение практического характера для учета модификаций договоров аренды, которые меняют базис для определения будущих арендных платежей в результате реформы IBOR.

33 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

- *Дата окончания для освобождения по поправкам Этапа 1 для не определенных в договоре компонентов риска в отношениях хеджирования:* В соответствии с поправками Этапа 2 организациям необходимо в перспективе прекратить применять освобождения Этапа 1 в отношении не определенных в договоре компонентов риска на более раннюю из двух дат: на дату внесения изменений в не определенный в договоре компонент риска или на дату прекращения отношений хеджирования. В поправках Этапа 1 не определена дата окончания в отношении компонентов риска.

- *Дополнительные временные исключения из применения конкретных требований к учету хеджирования:* Поправки Этапа 2 предусматривают дополнительное временное освобождение от применения особых требований, установленных МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 9, учета хеджирования к отношениям хеджирования, на которые реформа IBOR оказывает прямое воздействие.

- *Дополнительное раскрытие информации по МСФО (IFRS) 7, относящееся к реформе IBOR:* В поправках устанавливаются требования к раскрытию следующей информации: (i) как организация управляет процессом перехода на альтернативные базовые ставки; ее прогресс и риски, вытекающие из этого перехода; (ii) количественная информация о производных и непроизводных финансовых инструментах, которым предстоит переход, в разбивке по существенным базовым процентным ставкам; и (iii) описание любых изменений в стратегии управлении рисками в результате реформы IBOR.

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

34 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.

Прошнуровано – пронумеровано –
скреплено печатью

*Искренне,
Е.В. Колчигин*

Директор
ООО «Листик и Партнеры-
Москва»
Е.В. Колчигин

