

ПАО «КМЗ»
Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

Содержание

Заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Аудиторское заключение

о годовой консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО

ПУБЛИЧНОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «КОВРОВСКИЙ МЕХАНИЧЕСКИЙ ЗАВОД»

за период, закончившийся 31 декабря 2020 года

Совету директоров Публичного акционерного общества «КМЗ»

Мнение

Мы провели аудит годовой консолидированной финансовой отчетности «ПАО «КМЗ» (ОГРН: 1033302200458, внесено в реестр Межрайонной ИФНС России №2 по Владимирской области, 601909, Владимирская обл, г. Ковров, ул. Социалистическая, д.26) и его дочерних организаций (далее – Группа), за период, закончившийся 31 декабря 2020 года, состоящей из:

- Консолидированный отчет о финансовом положении на 31.12.2020
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
- Консолидированный отчет о движении денежных средств на 31.12.2020
- Консолидированный отчет об изменениях в капитале на 31.12.2020
- Пояснения к консолидированной финансовой отчетности на 31.12.2020

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы ПАО «КМЗ» по состоянию на 31.12.2020 года, ее консолидированные финансовые результаты его деятельности и консолидированное движение денежных средств на 31.12.2020 года 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевые вопросы аудита	Как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита
1. Обесценение финансовых инструментов и признание ожидаемых кредитных убытков	
<p>Нами был определен этот вопрос как ключевой, ввиду его значимости и влияния на финансовую отчетность Группы</p> <p>Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.</p> <p>Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.</p> <p>Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.</p>	<p>В рамках аудиторских процедур мы изучили разработанные специалистами Группы методики в отношении отражения ожидаемых кредитных убытков.</p> <p>ожидаемых кредитных убытков Группы и проанализировали их влияние на консолидированную финансовую отчетность. Мы также проанализировали соответствие раскрытой Группой информации применимым требованиям МСФО.</p> <p>См. Пояснения к КФО, пункт 3 «Основные положения учетной политики».</p>
2. Справедливая стоимость.	
<p>Мы определили этот вопрос как ключевой, в связи со значимостью его влияния на финансовую отчетность Группы.</p> <p>В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.</p>	<p>В рамках аудиторских процедур были изучены разработанные специалистами Группы методики в отношении оценки справедливой стоимости при применении МСФО (IFRS) 13. Мы также проанализировали соответствие раскрытой Группой информации применимым требованиям МСФО.</p> <p>См. Пояснения к КФО, пункт 25 «Справедливая стоимость».</p>

Прочая информация

Совет директоров отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете и ежеквартальном отчете эмитента, за исключением консолидированной финансовой отчетности в нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что годовой отчет и ежеквартальный отчет будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения. Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий консолидированной финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с годовым отчетом и ежеквартальным отчетом мы приходим к выводу, что прочая информация в нем существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность председателя совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

- 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 бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 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 руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством аудируемого лица, 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 руководству аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности. Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства аудируемого лица, мы определили вопросы которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

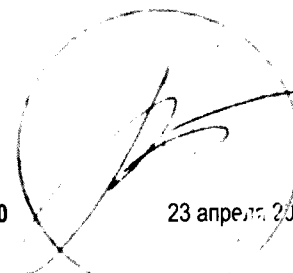
Генеральный директор

(Единый аттестат аудитора №03-000297 от 01.08.2012г.,
и Квалификационный аттестат аудитора № К 005736 от
27.07.2000г. без ограничения срока действия)

Аудиторская организация: ЗАО «ФинСовет Аудит» ОГРН 1097746571790

129110, г. Москва, ул. Гиляровского, д. 47, стр. 5, этаж 4, пом. II ком. 5

**Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 12006081595 от 03.03.2020г.**



Толстюк А.Н.

23 апреля 2021 года

ПАО «КМЗ»

*Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	12 1 959 918	1 916 928
Нематериальные активы	13 12 305	12 089
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	14 2 557	2 557
Займы выданные	15 99	122
Долгосрочная дебиторская задолженность	61	10
Отложенные налоговые активы	11 31 479	43 919
Прочие внеоборотные активы	133	175
Итого внеоборотных активов	2 006 552	1 975 800
Оборотные активы		
Запасы	16 225 181	164 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17 1 889 449	1 011 296
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	14 994	23 594
Прочие оборотные активы	8 458	1 039
Денежные средства и их эквиваленты	18 920 692	986 540
Итого оборотных активов	3 058 774	2 186 608
Итого активов	5 065 326	4 162 408

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)


	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	19	941 150	941 150
Эмиссионный доход	19	2 102 346	2 102 346
Резервы		8 335	3 744
Нераспределенная прибыль		1 105 256	879 584
Итого капитал, приходящийся на акционеров Компании		4 157 087	3 926 824
Итого собственного капитала		4 157 087	3 926 824
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по вознаграждениям работников	21	25 678	29 100
Отложенные налоговые обязательства	11	3 892	6 506
Обязательства по финансовой аренде, долгосрочные		6 638	3 980
Торговая и прочая кредиторская задолженность		9	379
Итого долгосрочных обязательств		36 217	39 965
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы		629 000	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	20	239 558	188 800
Обязательства по финансовой аренде, краткосрочные		357	1 479
Отложенный доход		-	1
Гарантийные обязательства		3 107	5 339
Итого краткосрочных обязательств		872 022	195 619
Итого обязательств		908 239	235 584
Итого собственного капитала и обязательств		5 065 326	4 162 408

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2021 года и от имени руководителя подписана:

Генеральный директор


 А. В. Чириков

Главный бухгалтер

 / О.А.Субботина /

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 11 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «КМЗ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка	6	1 988 394	1 382 082
Материальные затраты		(1 083 122)	(520 000)
Вознаграждения работникам		(405 133)	(400 803)
Амортизация		(223 011)	(254 047)
Прочие доходы/затраты		(145 777)	(204 585)
Прочие операционные доходы	7	404 673	783 738
Прочие операционные расходы	8	(289 869)	(669 035)
Результаты операционной деятельности		246 155	117 350
Финансовые доходы	9	45 764	78 825
Финансовые расходы	9	(7 240)	(2 591)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		284 679	193 584
Доход/(расход) по налогу на прибыль	10	(59 198)	(120 173)
Прибыль за год		225 481	73 411
Прочий совокупный расход за отчетный год			
Актуарные прибыли/(убытки) по пенсионным планам с установленными выплатами	21	5 739	(4 607)
Отложенный налог по актуарной прибыли и убыткам по пенсионным планам с установленными выплатами	21	(1 148)	922
Общий совокупный (расход)/доход за отчетный год		230 072	69 726

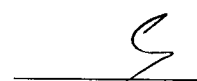
Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2021 года и от имени руководителей подписали:

Генеральный директор




А.В. Гавриков

Главный бухгалтер



/ О.А. Субботина /

ПАО «КМЗ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
(Убыток)/прибыль до налогообложения	284 679	193 580
Корректировки:		
Амортизация	223 012	254 048
Финансовые доходы	(45 764)	(78 825)
Финансовые расходы	7 240	2 591
Изменение обесценения основных средств	1 382	51 639
Изменение обесценения запасов	(25 169)	(377 267)
Изменение обесценения дебиторской задолженности	(23)	(3 465)
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних предприятий	-	17 221
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале и резервах	445 357	59 522
Изменение запасов	(35 873)	410 884
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(882 538)	(310 079)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности	41 542	(30 068)
Изменения в обязательствах по вознаграждению работников	(700)	153
Изменения прочих оборотных и внеоборотных активах	(7 419)	52
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов	(439 631)	130 464
Налог на прибыль уплаченный	(32 956)	(90 314)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль	(472 587)	40 150
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Проценты полученные	45 339	80 006
Приобретение основных средств	(260 062)	(399 468)
Поступления от выбытия основных средств	6 853	-
Займы, предоставленные другим организациям	-	-
Поступления от погашения выданных займов	-	350 000
Приобретение нематериальных активов	(14 391)	(10 644)
Денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности, нетто	(222 261)	19 894
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Привлечение заемных средств	629 000	-
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности, нетто	629 000	-
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	(65 848)	60 044
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	986 539	926 495
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	920 691	986 539

Данная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2021 года и от имени руководства ее утвердили:

Генеральный директор




Главный бухгалтер

/ О.А. Субботина /

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать совокупности с примечаниями на страницах 11 - 46, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

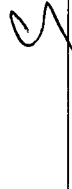
ПАО «КМЗ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резервы	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2019 года	941 150	2 102 346	7 430	806 174	3 857 100
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	73 411	73 411
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	(3 685)	-	(3 685)
Итого прочего совокупного дохода	-	-	(3 685)	-	(3 685)
Итого общая совокупная прибыль за период	-	-	(3 685)	73 411	69 726
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019 года	941 150	2 102 346	3 745	879 585	3 926 826
Остаток на 1 января 2020 года	941 150	2 102 346	3 745	879 585	3 926 826
Общая совокупная прибыль за период	-	-	-	225 481	225 481
Прибыль за отчетный период	-	-	-	-	-
Актуарные прибыли и убытки по пенсионным планам с установленными выплатами	-	-	4 591	-	4 591
Итого прочего совокупного дохода	-	-	4 591	-	4 591
Итого общая совокупная прибыль за период	-	-	4 591	225 481	230 072
Выпуск акций	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020 года	941 150	2 102 346	8 336	1 105 066	4 156 898


Данная консолидированная отчетность была утверждена руководством 23 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Главный бухгалтер

 / О.А. Субботина /



Генеральный директор



1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

Основным видом деятельности группы компаний «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») (далее – Группа) является производство газовых центрифуг, продукции для предприятий разделительного производства Государственной корпорации по атомной энергии «Росатом», выпуск гражданской продукции и оказание услуг промышленного характера и социального назначения.

Основными акционерами ПАО «КМЗ» являются: ОАО «ИЦ «РГЦ» - 14,69%, АО «ТВЭЛ»- 82,11%.

Материнская компания Группы - Публичное акционерное общество «Ковровский механический завод» (ПАО «КМЗ») зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы 24 февраля 1999 года по адресу:

Российская Федерация, Владимирская область, г. Ковров, ул. Социалистическая, д. 26.

По состоянию на 31.12.2020 Уставный капитал Группы разделен на 3 764 600 обыкновенных акций номиналом 250 рублей, по состоянию на 31.12.2019 – на 3 764 600 обыкновенных акций номиналом 250 рублей. Информация о дополнительной эмиссии акций раскрыта в Примечании 19.

Структура акционеров Общества представлена следующим образом:

Акционеры:	Доля, %	
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Акционерное общество «ТВЭЛ»	82,11	82,11
Открытое акционерное общества «Инжиниринговый центр «Русская газовая центрифуга»	14,69	14,69
Прочие акционеры	3,20	3,20

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами, включая Российскую Федерацию, для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением

финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

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 Основные принципы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО»).

Отдельные сравнительные показатели были скорректированы с целью обеспечения соответствия порядку представления данных в текущем отчетном году.

(б) Основа составления консолидированной отчетности

Далее представлены предприятия, включенные в данную консолидированную отчетность:

	Страна регистрации	Право голосования	
		31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ПАО «КМЗ»	Российская Федерация	100%	100%
<i>Дочерние компании</i>			
ООО «Элемаш Магнит»	Российская Федерация	100%	100%

(в) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением следующего: переоценка основных средств была произведена в рамках перехода на МСФО по состоянию на 1 января 2002 с целью определения их условно-первоначальной стоимости; балансовая стоимость немонетарных активов, статей обязательств и собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 года, включает инфляционные корректировки, рассчитанные с использованием коэффициентов на основе индексов потребительских цен, опубликованных Госкомстатом Российской Федерации – органом государственной статистики Российской Федерации. Применительно к подготовке финансовой отчетности по МСФО экономика Российской Федерации перестала считаться гиперинфляционной с 1 января 2003 года.

(г) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Общества и всех его дочерних обществ.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи.

(д) Использование расчетных оценок, профессиональных суждений и допущений

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, руководство использовало профессиональные суждения, допущения и расчетные оценки, имеющие отношение к вопросам отражения активов и обязательств, и раскрытия информации об условных активах и обязательствах. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

(е) Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

3 Основные положения учетной политики

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке консолидированной финансовой отчетности, описаны в примечаниях 3(а) – 3(с). Эти положения учетной политики применялись последовательно.

(а) Принципы консолидации**(i) Дочерние предприятия**

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Контроль имеет место в тех случаях, когда Группа правомочна определять финансовую и хозяйственную политику какого-либо предприятия с целью получения экономических выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля в расчет принимается влияние потенциальных прав голосования, которые могут быть использованы (в результате исполнения соответствующих финансовых инструментов) на момент

проведения такой оценки. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Дочерние предприятия были включены в данную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с основой составления, указанной в примечании 2(б).

(ii) Приобретение предприятий под общим контролем

Сделки по приобретению долей в предприятиях, находящихся вместе с Группой под общим контролем, признаются в консолидированной финансовой отчетности по балансовой стоимости приобретенных активов и обязательств на момент перехода права собственности. В качестве балансовых величин используются балансовые стоимости, отраженные в собственной финансовой отчетности приобретаемого предприятия или консолидированной финансовой отчетности Группы, осуществляющей общий контроль. Пересчет сопоставимых данных консолидированной финансовой отчетности, исходя из допущения, что объединенный бизнес существовал и в предыдущий период, не производится.

(iii) Ассоциированные предприятия (инвестиции, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и хозяйственную политику которых Группа оказывает существенное влияние, но не контролирует их. Ассоциированные предприятия учитываются методом долевого участия. В консолидированной финансовой отчетности отражается доля Группы в доходах и расходах инвестиционных объектов, учитываемых методом долевого участия, с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения существенного влияния до даты прекращения этого существенного влияния. Если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает ее долю участия в этом ассоциированном предприятии, то балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по финансированию операций ассоциированного предприятия, либо произвела выплаты от его имени.

(iv) Операции, исключаемые (элиминируемые) при подготовке консолидированной финансовой отчетности

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нерезализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нерезализованная прибыль по операциям с инвестиционными объектами, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нерезализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нерезализованная прибыль, но только в части необесценившейся величины соответствующего (базового) актива.

(v) Учет сделок по приобретению неконтролирующих долей участия

В соответствии с учетной политикой сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвилл не признается. При этом корректировки неконтролирующей доли участия осуществляются исходя из пропорциональной величины чистых активов соответствующего дочернего предприятия, принадлежащей держателям этой доли.

(б) Иностранная валюта**(i) Операции в иностранной валюте**

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в отчете о прибылях и убытках, за исключением разниц, возникающих при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

(в) Основные средства**(i) Признание и оценка**

Объекты основных средств отражаются по исторической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Компании группы отразили объекты основных средств на 1 января 2002 года, дату перехода к МСФО, по справедливой стоимости, и использовали справедливую стоимость в качестве начальной стоимости на эту дату. Для определения справедливой стоимости на дату перехода к МСФО руководство использовало результаты оценки, проведенной независимыми оценщиками.

В первоначальную стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В первоначальную стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, и затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

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

Прибыли или убытки от выбытия объекта основных средств признаются в нетто-величине по строке «прочих доходов» или «прочих расходов» соответственно в отчете о совокупной прибыли в составе прибыли (убытка) за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

(iii) Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, и амортизационные отчисления включаются в отчет о прибылях и убытках. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- | | |
|--|-------------|
| • Здания | 15 – 60 лет |
| • Машины и оборудование | 5 – 30 лет |
| • Сооружения и передаточные устройства | 10 – 30 лет |
| • Транспортные средства | 3 – 15 лет |
| • Прочие | 3 – 15 лет |

(г) Нематериальные активы

(i) Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Амортизация

Амортизационные отчисления по нематериальным активам начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о прибылях и убытках линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, которые составляют:

- | | |
|---------------------------|----------|
| • Затраты на разработки | 1-20 лет |
| • Программное обеспечение | 1-25 лет |
| • Лицензии | 1-25 лет |

(iv) Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в отчете о прибылях и убытках в момент их возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными

ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях.

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

(д) **Финансовые инструменты**

(i) **Признание и первоначальная оценка**

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) **Классификация и последующая оценка**

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

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

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

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

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и

- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Группа классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Группа относит торговую и прочую кредиторскую задолженность.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств**Финансовые активы**

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Группа

признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

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

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(vi) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Производные финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости. Все производные инструменты учитываются как активы, если справедливая стоимость данных инструментов является положительной, и как обязательства, если их справедливая стоимость является отрицательной. Изменения справедливой стоимости производных инструментов включаются в прибыль или убыток за год (доходы за вычетом расходов по производным финансовым инструментам). Группа не применяет учет хеджирования.

Некоторые производные инструменты, встроенные в финансовые обязательства и другие нефинансовые договоры, выделяются из основного договора, если их риски и экономические характеристики не находятся в тесной связи с рисками и экономическими характеристиками основного договора.

(e) Акционерный капитал**(i) Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются в категорию собственного капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

(ж) Аренда**Активы в форме права пользования**

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды. Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые понесенные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату / до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Если Группа не будет достаточно уверена в получении права собственности на арендованный актив в конце срока аренды, признанные активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока, наименьшего из предполагаемого

срока полезного использования и срока аренды. Активы в форме права пользования тестируются на обесценение.

Арендные обязательства

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по текущей стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя: фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут выплачены под гарантии ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают в себя цену исполнения опциона на продление в случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды. Платежи по договорам аренды земельных участков зависят от кадастровой стоимости земли и являются переменными, признаются в составе расходов на аренду в периоде, в котором происходит событие или условие, инициирующее платеж. При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора аренды, изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки для покупки базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда малоценных активов

Группа применяет освобождение от признания аренды к договорам аренды, срок по которым составляет 12 месяцев или менее с даты начала и не содержит опцион на продление. Группа также применяет освобождение от признания в отношении активов, которые имеют стоимость меньше 300 тыс. рублей. Арендные платежи по краткосрочным договорам аренды и аренде малоценных активов равномерно списываются на расходы в течение срока аренды и отражаются в составе расходов на аренду.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион. Группа применяет суждение при оценке того, достаточно ли разумно использовать опцион на продление, учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Группы экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

(з) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Группа оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет

равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Группа ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Группа делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Группа располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Группа подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

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

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Группа оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;

- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;
- реструктуризация Группой займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Группа признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Группа выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Группа не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Группы в отношении возмещения причитающихся сумм.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвилла и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается по состоянию на каждую отчетную дату.

Возмещаемая величина актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку влияния изменения стоимости денег с течением времени и риски, специфичные для данного актива. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»). Для целей проведения проверки на предмет обесценения гудвилл, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, Группа относит к тем единицам, генерирующим потоки денежных средств, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при таком объединении бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой величины. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, сначала относятся

на уменьшение балансовой стоимости гудвилла, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвилла, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если изменяются факторы оценки, использованные при расчете соответствующей возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, в которой они отражались бы (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(и) Вознаграждения работникам

(i) Планы с установленными выплатами

План с установленными выплатами представляет собой план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, отличный от плана с установленными взносами. Нетто-величина обязательства Группы в отношении пенсионных планов с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждому плану путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлом периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом все непризнанные суммы затрат, относящиеся к услугам, уже предоставленным работниками в рамках трудовых соглашений в прошлые периоды, и справедливая стоимость любых активов по соответствующему плану вычитаются. Ставка дисконтирования представляет собой норму прибыли на конец года по облигациям инвестиционного уровня, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, что и вознаграждения, которые ожидается выплатить. Данные расчеты производятся ежегодно квалифицированным актуарием, применяющим метод прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Когда по результатам проведенных расчетов выявляется «прибыль» для Группы, величина признаваемого актива ограничивается нетто-итогом сложения всех непризнанных сумм, относящихся к стоимости услуг прошлых периодов, и приведенной (дисконтированной) стоимости доступных экономических выгод в форме будущего возврата средств из соответствующего фонда, либо в форме снижения сумм будущих взносов в этот фонд. При расчете приведенной (дисконтированной) величины экономических выгод анализируются все требования по обеспечению минимальной суммы финансирования, применимые к любому из планов Группы. Экономическая выгода считается доступной Группе, если Группа может её реализовать в течение срока действия соответствующего плана или при осуществлении расчётов по обязательствам плана.

При увеличении будущих вознаграждений работникам, сумма их прироста в части, относящейся к услугам работников в рамках трудовых соглашений, оказанным в прошлых периодах, признается в составе прибыли или убытка за период равномерно на протяжении всего периода до того момента, когда право на получение будущих вознаграждений становится безусловным. Если право на получение увеличенных сумм будущих вознаграждений уже заработано, то соответствующий расход признается в составе прибыли или убытка за период сразу в полной сумме.

Все актуарные прибыли и убытки, относящиеся к планам с установленными выплатами, Группа признает в полной сумме в составе прочей совокупной прибыли в том периоде, в котором они возникают.

(ii) Планы с установленными взносами

Планом с установленными взносами считается план выплаты вознаграждений работникам по окончании трудовых отношений с ними, по условиям которого предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельный (независимый) фонд, и при этом он не несет никаких дополнительных обязательств (ни правовых, ни конструктивных) по выплате дополнительных сумм. Обязательства по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, в том числе в Государственный пенсионный фонд Российской Федерации, признаются в момент их возникновения и в соответствующих суммах отражаются в отчете о прибылях и убытках. Суммы взносов, уплаченные авансом, признаются как актив в тех случаях, когда предприятие имеет право на возмещение уплаченных им взносов или на снижение размера будущих платежей по взносам.

(iii) Прочие долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионному плану, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые персонал заработал в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. Ставка дисконтирования представляет собой ставку прибыли по состоянию на отчетную дату по облигациям эмитентов, имеющих высокий кредитный рейтинг, срок погашения по которым приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в какой предполагается выплачивать соответствующие вознаграждения. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы накопления будущих выплат. Актуарные прибыли и убытки, а также стоимость услуг прошлых периодов в отношении прочих долгосрочных выплат, признаются немедленно в виде расходов в отчете о прибылях и убытках.

(iv) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере выполнения работниками своих трудовых обязанностей.

В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты премиальных или участия в прибылях, признается обязательство, если у Группы есть действующее правовое или конструктивное обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате осуществления работником своей трудовой деятельности в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(к) Выручка**(i) Продажа товаров**

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

(ii) Услуги

Выручка по договорам на оказание услуг признается на протяжении времени. Для каждой обязанности к исполнению, которая выполняется на протяжении времени, выбирается один из

методов оценки степени завершенности ее выполнения и этот метод применяется последовательно: метод, основанный на результатах или метод, основанный на ресурсах.

Определяя надлежащий метод оценки степени выполнения, принимается во внимание характер товара или услуги, которые были обещаны к передаче покупателю.

(iii) Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как отложенный доход, если существует обоснованная уверенность в том, что эти субсидии будут получены и что Группа выполнит все связанные с ними условия, а впоследствии признаются в составе прибыли или убытка за период как прочие доходы на систематической основе на протяжении срока полезного использования соответствующего актива. Субсидии, предоставляемые для покрытия понесенных Группой расходов, признаются в составе прибыли или убытка за период на систематической основе в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы.

(iv) Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от прочих затрат с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Группы. Такие доходы и расходы представлены следующими основными видами: убыток от обесценения внеоборотных активов, прибыль и убыток от выбытия дочерних компаний, расходы на благотворительность, доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, прибыли и убытки от реализации прочих активов.

(v) Арендные платежи

Платежи по договорам операционной аренды признаются в составе прибыли или убытка за период линейным методом на всем протяжении срока действия аренды. Сумма полученных льгот уменьшает общую величину расходов по аренде на протяжении всего срока действия аренды.

Минимальные арендные платежи по договорам финансовой аренды распределяются между финансовым расходом и уменьшением непогашенного обязательства. Финансовые расходы подлежат распределению по периодам в течение срока аренды таким образом, чтобы периодическая ставка процента по непогашенному остатку обязательства оставалась постоянной.

(vi) Определения наличия в соглашении элемента аренды

На дату начала отношений по соглашению Группа определяет, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды. Это имеет место, если выполнение данного соглашения зависит от использования конкретного актива, и это соглашение передает право использования этого актива.

На дату начала отношений или повторной оценки соглашения Группа делит все платежи и вознаграждения по нему на те, которые относятся к аренде и те, которые имеют отношение к другим элементам соглашения, пропорционально их справедливой стоимости. Если, в случае финансовой аренды, Группа заключает, что достоверное разделение платежей является практически неосуществимым, то актив и обязательство признаются в сумме, равной справедливой стоимости предусмотренного договором актива. Впоследствии признанное обязательство уменьшается по мере осуществления платежей, и признается вмененный финансовый расход, который рассчитывается исходя из применяемой Группой ставки привлечения заемных средств.

(vii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или

убытка за период по мере их осуществления.

(л) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

Группа признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров со сроком аренды 12 месяцев или менее и договоров аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Впоследствии, обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования включают первоначальную оценку соответствующего обязательства по аренде, арендных платежей, произведенных в день или до дня вступления договора аренды в силу, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде и первоначальных прямых затрат. Впоследствии они оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Переменная арендная плата, которая не зависит от индекса или ставки, не включается в оценку обязательства по аренде и актива в форме права пользования. Соответствующие платежи признаются в качестве расходов в том периоде, в котором происходит событие или условие, которое вызывает эти платежи.

(ii) Социальные платежи

Когда взносы Группы в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Группы, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(м) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам (в том числе по финансовым активам, имеющимся в наличии для продажи), дивидендный доход, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи, а также положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в отчете о прибылях и убытках в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в отчете о прибылях и убытках в тот момент, когда у Группы появляется право на получение соответствующего платежа.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам и реструктуризированной задолженности по налогам и сборам, убытки от выбытия инвестиций, имеющихся для продажи, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности.

Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или созданием квалифицируемого актива, на подготовку (строительство) которого к запланированному

использованию или продаже должно быть затрачено значительное время, капитализируются в составе стоимости данного актива.

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

(н) Расход по налогу на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Расход по налогу на прибыль отражается в отчете о прибылях и убытков за исключением той его части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала, в каком случае он также признается в составе собственного капитала.

Текущий налог на прибыль рассчитывается в соответствии с законодательством Российской Федерации. Сумма налога определяется исходя из финансового результата данного года, скорректированного на доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении, и включают в себя корректировки по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем. Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в какой существует высокая уверенность получения налогооблагаемой прибыли против которой могут быть реализованы соответствующие вычитаемые временные разницы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация существующих налоговых выгод более не является вероятной.

(о) Объявленные дивиденды

Дивиденды и соответствующие налоговые обязательства отражаются как обязательства в том периоде, в котором они были объявлены и юридически подлежали уплате.

(п) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

При подготовке данной финансовой отчетности Компания применила стандарты, действующие по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Следующие новые стандарты или поправки к стандартам, как ожидается, не окажут значительного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО;
- Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3);
- Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8);
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

4 Определение справедливой стоимости

МСФО (IFRS) 13 представляет собой единый источник указаний по оценке справедливой стоимости и раскрытию информации о справедливой стоимости в тех случаях, когда такая оценка требуется или допускается другими МСФО. Стандарт унифицирует определение справедливой стоимости как цены, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки. Стандарт заменяет и расширяет требования по раскрытию информации об оценке справедливой стоимости других МСФО, включая МСФО (IFRS) 7. В результате Группа включила дополнительные раскрытия в отношении справедливой стоимости (см. примечание 25).

В соответствии с переходными положениями МСФО (IFRS) 13 Группа применила новое руководство по оценке справедливой стоимости перспективно и не представила сравнительную информацию для новых раскрытий. Несмотря на вышеизложенное, данное изменение не оказало существенного влияния на оценку активов и обязательств Группы.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

(б) Запасы

Справедливая стоимость запасов определяется на основе расчетной оценки цены их продажи в рамках обычной хозяйственной деятельности предприятия за вычетом ожидаемых затрат на завершение производственного цикла и продажу и обоснованной нормы прибыли, устанавливаемой для компенсации собственных затрат, требуемых для завершения создания и организации продажи этих запасов.

(в) Непроизводные финансовые активы и обязательства

Справедливая стоимость непроизводных финансовых активов и обязательств, определяемая исключительно для целей раскрытия информации, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Применительно к договорам финансовой аренды рыночная ставка процента определяется исходя из ставок по подобным договорам аренды.

5 Управление финансовыми рисками

(а) Обзор основных подходов

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

В данном примечании представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Группы к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной консолидированной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также для мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений. Политика и системы управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы. Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

(б) Кредитный риск

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

(i) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков. Основными компонентами данного оценочного резерва являются компонент конкретных убытков, относящийся к активам, величина каждого из которых является по отдельности значительной, и компонент совокупного убытка, определяемого для группы (портфеля) сходных между собой активов в отношении уже понесенных, но еще не зафиксированных убытков. Расчетная оценка величины общего убытка определяется на основе статистических данных за прошлые периоды о платежах по сходным финансовым активам.

(ii) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством инвестирования средств только в ликвидные ценные бумаги, выдачи займов сотрудникам и предприятиям, находящимся под общим контролем. Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

(iii) Гарантии и поручительства

Руководство проводит политику, в соответствии с которой финансовые гарантии предоставляются только дочерним обществам и предприятиям, находящимися под общим контролем. Группа рассматривает данные финансовые инструменты как договоры страхования и учитывает их соответствующим образом.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в напряженных условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль.

Группа не осуществляет операции по хеджированию финансовых рисков (не покупает производные финансовые инструменты).

В случае снижения процентных ставок коммерческих банков Группой реализуются мероприятия по досрочному погашению «дорогих» кредитов, заключению краткосрочных кредитных договоров и договоров займа на более выгодных условиях. В случае роста процентных ставок Группа заключает долгосрочные кредитные договора и договора займа с фиксированной процентной ставкой на весь период действия договоров.

(и) Валютный риск

Группа подвергается валютному риску, осуществляя продажи, инвестиции и привлекая займы, выраженные в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Указанные операции выражены в основном в долларах США и евро. Однако в отчетном периоде Группа не осуществляла расчетов в иностранной валюте.

(ii) Процентный риск

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Группы между займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

(iii) Управление капиталом

Группа не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки и прибыли, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

6 Выручка

Влияние первоначального применения МСФО (IFRS) 15 на выручку Группы от договоров с покупателями описано в Примечании 27.

(а) Детализация информации о выручке от договоров с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Выручка от реализации газовых центрифуг	1 360 691	1 340 597
Выручка от реализации прочей продукции	627 703	41 485
	<u>1 988 394</u>	<u>1 382 082</u>

(б) Обязанности к исполнению и политика признания выручки

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

Выручка Группы в основном представлена выручкой от реализации газовых центрифуг. Покупатель получает контроль над продукцией или товаром, когда они приняты покупателем.

7 Прочие операционные доходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Доход от сдачи в аренду	333 908	338 475
Доходы от реализации основных средств	28 631	15 951
Восстановление убытка от обесценения запасов	25 169	377 267
Доход от реализации прочих активов	8 452	26 800
Восстановление резерва по сомнительным долгам	919	-
Доходы от полученных неустоек и возмещения убытков	569	984
Доходы от безвозмездно полученных активов	25	15
Прибыли и убытки прошлых лет	-	1 055
Восстановление убытка от обесценения основных средств	-	735
Доходы от продажи долей дочерних организаций	-	14 530
Восстановление резерва на выплату премий	-	3 193
Прочие	7 000	4 733
	<u>404 673</u>	<u>783 488</u>

8 Прочие операционные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Убыток от выбытия прочих активов	26 681	387 924
Прочие налоги, отличные от налога на прибыль	21 753	18 395
Убыток от выбытия основных средств	15 050	2 953
Расходы на социально-культурную сферу и спортивно оздоровительные мероприятия	12 956	11 513
Расходы на персонал	5 551	2 317
Благотворительность и финансовая помощь	1 169	4 421
Консультационные и прочие профессиональные услуги	206	355
Штрафы по налогам	131	1 207
Таможенные пошлины, платежи и сборы	94	35
Оплата банковских услуг	72	58
Расходы по созданию резерва по сомнительным долгам	-	10 124
Прибыли и убытки прошлых лет	1 166	-
Убыток от обесценения основных средств	16	-
Балансовая стоимость выбывших долей дочерних организаций	-	17 221
Прочие расходы	205 024	212 512
	289 869	669 035

9 Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Процентный доход по банковским депозитам	45 339	77 095
Прибыль от курсовой разницы	425	781
Процентные доходы по выданным займам	-	949
	45 764	78 825
Проценты за пользование заемными средствами	(4 451)	-
Проценты по пенсионным обязательствам	(1 869)	(2 017)
Процентный расход по аренде	(524)	(502)
Отрицательные курсовые разницы	(396)	(72)
	(7 240)	(2 591)
	38 524	76 234

10 Расход по налогу на прибыль

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляется собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Отчетный год	55 199	54 734
Прочие платежи	(4 702)	2 877
Возникновение и восстановление временных разниц	8 701	62 562
	59 198	120 173

Сверка эффективной ставки налога:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020		За год, закончившийся 31 декабря 2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	(284 679)	100,0%	(193 582)	100,0%
Теоретический налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке налога	(56 936)	20,0%	(38 716)	20,0%
Эффект статей не учитываемых для целей налогообложения	116 134	-40,8%	158 889	-82,1%
Расход по налогу на прибыль	59 198	-20,8%	120 173	-62,1%

11 Отложенные налоговые активы и обязательства

Налоговый эффект от временных разниц, из-за которых возникают суммы отложенных налоговых активов и обязательств в 2020 и 2019 годах, представлен следующим образом

	31 декабря 2019 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочей совокупной прибыли	31 декабря 2020 года
Основные средства	(3 748)	5 082	-	1 334
Нематериальные активы	(2 175)	(114)	-	(2 289)
Сырье и материалы	6 157	(4 561)	-	1 596
Дебиторская задолженность	11 744	(6 529)	-	5 215
Резервы	12 815	(12 194)	-	621
Прочие обязательства	5 614	1 885	-	7 499
Обязательства по вознаграждению работников	5 820	464	(1 148)	5 136
Кредиторская задолженность	1 186	7 289	-	8 475
Чистые налоговые (обязательства)/активы	37 413	(8 678)	(1 148)	27 587

	31 декабря 2018 года	Отражено в составе прибылей и убытков	Отражено в составе прочего совокупного дохода	31 декабря 2019 года
Основные средства	(9 366)	5 618	-	(3 748)
Нематериальные активы	(2 149)	(26)	-	(2 175)
Сырье и материалы	81 203	(75 046)	-	6 157
Дебиторская задолженность	12 301	(557)	-	11 744
Обязательства по вознаграждению работников	14 701	(1 886)	-	12 815
Кредиторская задолженность	3 427	2 187	-	5 614
Резервы	4 652	247	921	5 820
Прочие обязательства	(5 714)	6 900	-	1 186
Чистые налоговые (обязательства)/активы	99 055	(62 563)	921	37 413

12 Основные средства

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Сооружения и передающие устройства	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2019	5 704	1 050 016	3 147 720	127 027	70 808	186 273	170 590	4 758 138
Поступления	5 159	301	469	953	-	11 724	393 640	412 246
Выбытие	(368)	(539)	(44 847)	(2 025)	(1 144)	(450)	(11 790)	(61 163)
Ввод в эксплуатацию	-	224 994	29 251	-	-	-	(254 245)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019	10 495	1 274 772	3 132 593	125 955	69 664	197 547	298 195	5 109 221
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2020	10 495	1 274 772	3 132 593	125 955	69 664	197 547	298 195	5 109 221
Поступления	6 536	718	2 443	1 700	-	6 601	258 035	276 033
Выбытие	(5 543)	(8 574)	(9 405)	(5 066)	(454)	(550)	(6 617)	(36 209)
Ввод в эксплуатацию	-	414 423	28 451	2 083	-	-	(444 957)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	11 488	1 681 339	3 154 082	124 672	69 210	203 598	104 656	5 349 045
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>								
Остаток на 1 января 2019	-	(273 482)	(2 360 600)	(92 545)	(63 137)	(156 098)	-	(2 945 862)
Начисленная амортизация	-	(16 281)	(184 106)	(11 401)	(3 443)	(27 946)	-	(243 177)
Убытки от обесценения	-	(42)	(51 597)	-	-	-	-	(51 639)
Выбытия	-	517	44 251	2 025	1 143	449	-	48 385
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2019	0	(289 288)	(2 552 052)	(101 921)	(65 437)	(183 595)	0	-3 192 293
Остаток на 1 января 2020	-	(289 288)	(2 552 052)	(101 921)	(65 437)	(183 595)	-	(3 192 293)
Начисленная амортизация	-	(21 399)	(166 704)	(11 005)	(2 989)	(8 825)	-	(208 837)
Убытки от обесценения	-	(74)	(5 577)	-	-	(110)	-	(1 382)
Выбытия	-	2 573	14 064	2 600	453	548	-	20 238
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2020	-	(308 188)	(2 710 269)	(110 326)	(67 973)	(191 982)	-	(3 389 128)
Чистая балансовая стоимость								
На 1 января 2019	5 704	776 534	787 120	34 482	7 671	30 175	170 590	1 812 276
На 31 декабря 2019	10 495	985 484	580 541	24 034	4 227	13 952	298 195	1 916 928
На 31 декабря 2020	11 488	1 373 151	443 813	14 346	1 237	11 616	104 656	1 959 918

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Также в составе основных средств на 31 декабря 2020 года отражены авансы, выплаченные поставщикам по договорам поставки или строительства объектов основных средств в сумме 19 050 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 года 43 551 тыс. рублей).

13 Нематериальные активы

	Патенты, лицензии и прочие НМА	Расходы на исследования и разработки	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>			
Остаток на 1 января 2019	26 509	5 537	32 046
Поступления	11 277	-	11 277
Выбытия	(12 474)	-	(12 474)
Остаток на 31 декабря 2019	25 312	5 537	30 849
Поступления	14 587	-	14 587
Выбытия	(16 207)	-	(16 207)
Остаток на 31 декабря 2020	23 692	5 537	29 229
<i>Амортизация</i>			
Остаток на 1 января 2019	(15 764)	(3 966)	(19 730)
Начисленная амортизация	(10 516)	(355)	(10 871)
Поступления	1 089	-	1 089
Выбытия	10 752	-	10 752
Остаток на 31 декабря 2019	(14 439)	(4 321)	(18 760)
Начисленная амортизация	(13 465)	(355)	(14 175)
Поступления	(414)	-	(414)
Выбытия	16 069	-	16 069
Остаток на 31 декабря 2020	(12 249)	(4 676)	(17 280)
<i>Чистая балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2019	10 745	1 571	12 316
На 31 декабря 2019	10 873	1 216	12 089
На 31 декабря 2020	11 443	861	12 305

14 Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, представлены следующим образом:

	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
	Доля владения	Сумма инвестиции	Доля владения	Сумма инвестиции
АО «КМЗ-Спецмаш»	0,78%	2 000	0,78%	2 000
Прочие	-	557	-	557
		2 557		2 557

15 Займы выданные

	Валюта	31 декабря 2020	31 декабря 2019
		года	года
<i>Долгосрочная часть</i>			
Сотрудники и прочие физические лица	Руб.	99	122
<i>Краткосрочная часть</i>			
Связанные стороны	Руб.	-	-
		99	122

ПАО «КМЗ»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

16 Запасы

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Сырье и основные материалы	93 568	97 002
Готовая продукция - прочая	48 194	17 117
Незавершенное производство - прочее	39 775	6 459
Полуфабрикаты и комплектующие	26 268	18 853
Прочие материалы	25 630	33 685
Вспомогательные материалы и запасные части	4 195	4 373
Незавершенное производство - оборудование и запасные части к нему	-	24 268
	237 630	201 757
Резерв под прочие материалы	(7 755)	(22 760)
Резерв под вспомогательные материалы и запасные части	(2 240)	(2 411)
Резерв под сырье и основные материалы	(1 460)	(5 758)
Резерв под полуфабрикаты и комплектующие - прочие	(994)	(6 689)
	225 181	164 139

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	930 661	346 578
Авансы поставщикам	109 044	24 799
Задолженность по налогам, кроме налога на прибыль	2 126	6 342
Прочая дебиторская задолженность	860 671	648 906
	1 902 502	1 026 625
Резерв под торговую дебиторскую задолженность	(1 977)	(2 091)
Резерв под авансы поставщикам	(6 984)	(9 237)
Резерв под прочую дебиторскую задолженность	(4 092)	(4 001)
	1 889 449	1 011 296

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Остатки на банковских счетах	110 692	151 540
Депозиты со сроком до 3-х месяцев	810 000	835 000
Денежные средства и их эквиваленты в отчете о движении денежных средств и отчете о финансовом положении	920 692	986 540

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 22.

19 Собственный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 года уставный капитал Группы разделен на 3 764 600 обыкновенных акций (на 31 декабря 2019 года 3 764 600 обыкновенных акций). Номинальная стоимость одной акции - 250 рублей. Все акции Группы выпущены в бездокументарной форме. В 2018 году была осуществлена дополнительная эмиссия акций в количестве 1 689 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 250 рублей за одну акцию на сумму 422 250 тыс. рублей.

В течение 2020 и 2019 годов дивиденды Группой не выплачивались.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Долгосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	<u>8</u>	<u>378</u>
	<u>8</u>	<u>378</u>
	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность перед поставщиками	114 274	75 648
Прочие обязательства	2 326	1 017
Авансы покупателей	1 345	2 050
Задолженность по НДС	41 002	18 154
Задолженность по прочим налогам	22 823	11 481
Задолженность во внебюджетные фонды	17 178	6 288
Задолженность перед персоналом	<u>40 610</u>	<u>74 162</u>
	<u>239 558</u>	<u>188 800</u>

21 Вознаграждения работникам

Программа пенсионных и прочих долгосрочных выплат Группы включает планы профессионального пенсионного обеспечения с установленными выплатами. Пенсионные планы предусматривают пожизненные ежемесячные пенсионные выплаты или единовременные выплаты, производимые по окончании трудовой деятельности, или оба вида выплат.

Группа также осуществляет другие долгосрочные выплаты, включая выплаты в случае смерти, связанной с профессиональной деятельностью, выплаты в случае смерти пенсионера и пенсии по инвалидности в рамках плана с установленными выплатами.

Все пенсионные планы являются нефондированными. Вышеописанные планы предусматривают выплату пенсий по старости. Пенсия по старости начисляется в случае соответствия работника критериям для начисления пенсии по старости по законодательству.

Значительное число сотрудников имеют право на досрочную пенсию в соответствии с пенсионным законодательством и порядком начисления досрочной трудовой пенсии.

ПАО «КМЗ»
 Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
 закончившийся 31 декабря 2020 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Группа также оказывает материальную помощь в рамках плана с установленными выплатами. Помощь оказывается пенсионерам по старости и инвалидам, которые не получают пенсию по плану профессионального пенсионного обеспечения.

Актуарные допущения

Основные актуарные допущения на отчетную дату представлены ниже:

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
	%	%
Ставка дисконтирования	8,8	8,8
Увеличение заработной платы в будущем	6,1	6,1
Ставка инфляции	4,0	4,0
Ставка взносов в социальные фонды	27,0	27,0

Для проведения оценки по состоянию на 31 декабря 2020 года была использована таблица смертности населения России за 2019 год с корректировкой вероятности смерти в течение года на 30% для работников (до пенсионного возраста) и без корректировки для пенсионеров.

Пенсионный возраст определялся как индивидуальные ожидаемые возраста выхода на пенсию.

Движение приведенной стоимости обязательств по планам с установленными выплатами

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 1 января	29 100	23 244
Стоимость услуг текущего периода	1 133	750
Затраты на проценты	1 869	2 017
Актуарная прибыль или убыток	(5 738)	4 608
Выплаты по программе	(686)	(1 519)
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Величина обязательств по планам с установленными выплатами на 31 декабря	<u>25 678</u>	<u>29 100</u>

Расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Стоимость услуг, оказанных в рамках трудовых договоров в текущем периоде	1 133	750
Стоимость услуг прошлых периодов	-	-
Проценты по обязательству	1 869	2 017
	<u>3 002</u>	<u>2 767</u>

Актуарные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода

	<u>31 декабря 2020</u>	<u>31 декабря 2019</u>
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на начало отчетного года	(3 744)	(7 430)
Признано в течение отчетного года	(4 591)	3 685
Сумма, накопленная в составе нераспределенной прибыли, на конец отчетного года	<u>(8 335)</u>	<u>(3 744)</u>

Накопленная сумма актуарных прибылей и убытков, признанная в составе прочего совокупного дохода

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Совокупный размер актуарных (прибылей) и убытков, признанных в составе прочего совокупного дохода	(8 335)	(3 744)

22 Финансовые инструменты

(а) Кредитный риск

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную величину, подверженную кредитному риску Группы. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Инвестиции в уставные капиталы организаций	2 557	2 557
Займы выданные	99	122
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	61	10
Текущая торговая дебиторская задолженность	928 684	344 487
Текущая прочая дебиторская задолженность	856 579	644 905
Денежные средства и их эквиваленты	920 692	986 540
	2 708 672	1 978 621

На 31.12.2020 в составе дебиторской задолженности отражена сумма по АО «ВПО «Точмаш» (1 107 223 тыс. руб.). Большая часть ее является просроченной.

Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

	2020 год	2019 год
Сальдо на 1 января	(6 092)	(9 557)
Сумма восстановленного/ (созданного) резерва	23	3 465
Сальдо на 31 декабря	(6 069)	(6 092)

По состоянию на отчетную дату распределение торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	Обесценение 31 декабря 2020 года	Общая балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	Обесценение 31 декабря 2019 года
Текущая	1 774 280	-	955 085	-
Просроченная менее 180 дней	10 621	-	33 746	-
Просроченная от 180 до 360 дней	724	(362)	1 122	(561)
Просроченная более 360 дней	5 707	(5 707)	5 531	(5 531)
	1 791 332	(6 069)	995 484	(6 092)

(б) Риск ликвидности

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

31 декабря 2020	Балансовая стоимость	Срок погашения			Свыше 5 лет
		0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства					
Займы полученные	629 000	-	629 000	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 608	116 600	-	8	-
	<u>745 608</u>	<u>116 600</u>	<u>629 000</u>	<u>8</u>	<u>-</u>

31 декабря 2019	Балансовая стоимость	Срок погашения			Свыше 5 лет
		0-6 мес.	6-12 мес.	от 1 до 5 лет	
Непроизводные финансовые обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	77 043	76 665	-	378	-
	<u>77 043</u>	<u>76 665</u>	<u>-</u>	<u>378</u>	<u>-</u>

(в) Валютный риск

Подверженность валютному риску

По состоянию на 31.12.2020 и 31.12.2019 все активы и обязательства Группы представлены в рублях.

(г) Процентный риск

На 31 декабря 2020 и 2019 года структура процентных финансовых инструментов Группы представлена только финансовыми активами с фиксированной процентной ставкой. Таким образом, Группа не подвержена риску изменения процентной ставки.

23 Условные активы и обязательства

(а) Судебные разбирательства

На 31 декабря 2020 года Группа не была вовлечена в судебные разбирательства, которые могли бы иметь существенное влияние на ее хозяйственную деятельность.

(б) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и

начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

24 Сделки между связанными сторонами и дочерними предприятиями

(а) Контролирующая сторона

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа является дочерним обществом АО «ТВЭЛ». АО «ТВЭЛ» готовит консолидированную финансовую отчетность по МСФО.

(б) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу за 2020 и 2019 годы составила 40 090 тыс. руб. и 50 342 тыс. руб. соответственно.

(в) Операции с участием прочих связанных сторон

Далее представлены операции со следующими категориями связанных сторон:

- Дочерние предприятия Группы ТВЭЛ;
- Компании, контролируемые ГК «Росатом» (ГКР);
- Прочие компании, находящиеся под контролем государства, и прочие связанные компании и физические лица (Прочие).

(г) Выручка

Группа реализует товары и услуги следующим связанным сторонам:

	<u>Сумма сделки 2020</u>	<u>Сумма сделки 2019</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года</u>	<u>Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года</u>
Продажа товаров, работ, услуг:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	1 606 495	1 580 717	346 728	337 391
Компании, контролируемые ГК Росатом (ГКР)	-	-	-	-
	<u>1 606 495</u>	<u>1 580 717</u>	<u>346 728</u>	<u>337 391</u>
Прочие доходы	401 563	422 591	1 024	641 460
	<u>2 008 058</u>	<u>2 003 308</u>	<u>347 752</u>	<u>978 851</u>

Пояснения к консолидированной финансовой отчетности за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

(ii) Расходы

	Сумма сделки 2020	Сумма сделки 2019	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Приобретение товаров, работ, услуг:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	(861 078)	(108 758)	(13 425)	(4 884)
Прочие Расходы	(20 203)	13 901	-	73
	<u>(881 281)</u>	<u>(94 857)</u>	<u>(13 425)</u>	<u>(4 811)</u>

(iii) Займы

	Сумма сделки 2020	Сумма сделки 2019	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Выданные займы:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	-	351 962	-	351 962
	<u>-</u>	<u>351 962</u>	<u>-</u>	<u>351 962</u>

	Сумма сделки 2020	Сумма сделки 2019	Остаток по расчетам на 31 декабря 2020 года	Остаток по расчетам на 31 декабря 2019 года
Полученные займы:				
Дочерние компании группы ТВЭЛ	633 451	-	629 000	-
	<u>633 451</u>	<u>-</u>	<u>629 000</u>	<u>-</u>
Прочие расходы	(4 451)	-	-	-
	<u>629 000</u>	<u>-</u>	<u>629 000</u>	<u>-</u>

25 Справедливая стоимость

(а) Иерархия справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств определяется в следующем порядке:

- справедливая стоимость финансовых активов и обязательств со стандартными условиями, которые обращаются на активном ликвидном рынке, определяется на основании рыночных котировок;
- справедливая стоимость прочих финансовых активов и обязательств (за исключением производных инструментов) определяется в соответствии с общепринятыми моделями ценообразования, основанными на анализе дисконтированных потоков денежных средств с использованием цен, применяемых в наблюдаемых текущих рыночных сделках.

В таблице ниже финансовые инструменты, учитываемые по справедливой стоимости, представлены в соответствии с использованным методом определения справедливой стоимости. Существуют следующие уровни определения справедливой стоимости:

- Уровень 1: в отношении идентичных активов или обязательств используются текущие рыночные котировки (нескорректированные).

- Уровень 2: в качестве исходных данных используются рыночные параметры (за исключением котировок, отнесенных к Уровню 1), которые наблюдаются по соответствующему активу или обязательству либо непосредственно (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен).
- Уровень 3: исходные параметры для соответствующего актива или обязательства не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные параметры).

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Уровень 1	-	-
Уровень 2	2 557	2 557
Уровень 3	-	-
Итого	2 557	2 557

Финансовые инструменты Группы, учитываемые по справедливой стоимости, представляют собой инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи.

(б) Справедливая стоимость

Руководство Группы полагает, что справедливая стоимость прочих финансовых активов и финансовых обязательств приближена к их текущей стоимости.

26 Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности.

Настоящая консолидированная отчетность не включает корректировки, которые могли бы потребоваться в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

За 12 месяцев 2020 года Группа получила чистую прибыль в размере 225 481 тысяч рублей,

за 12 месяцев 2019 года – чистая прибыль в размере 73 411 тысяч рублей.

Чистые активы Группы по состоянию на 31.12.2020 составили 4 156 898 тысяч рублей, по состоянию на 31.12.2018 3 926 826 тысяч рублей.

Руководство Группы полагает, что Группа способна непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

27 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло событий, способных оказать существенное влияние на финансовую отчетность или деятельность Группы.