

ПАО «Русполимет»

**Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 год
и аудиторское заключение независимых
аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	13

Аудиторское заключение

Акционерам Публичного акционерного общества «Русполимет»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Русполимет» (ОГРН 1055214499966, 607018, Российская Федерация, Нижегородская область, город Кулебаки, улица Восстания, дом 1) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2020 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

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.

Ключевой вопрос аудита: классификация заемных обязательств по срокам погашения. Информация раскрывается в пункте 20 пояснений к годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Мы уделяем особое внимание отражению заемных обязательств в связи с тем, что в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы отражены существенные обязательства по полученным кредитам и займам. Соблюдение условий кредитных договоров и договоров займа является важным аспектом предотвращения кредитных рисков. Надлежащий контроль за сроками погашения обязательств по этим договорам необходим не только для обеспечения своевременного их исполнения, но и для корректного формирования показателей консолидированной финансовой отчетности и оценки ликвидности.

Аудиторские процедуры, которые были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

Наши аудиторские процедуры включали: проверку правильности классификации заемных обязательств по срокам погашения, установленным условиями кредитных договоров; анализ фактического соблюдения Группой условий погашения заемных обязательств, анализ планов руководства по обеспечению достаточности денежных средств для погашения заемных обязательств.

В результате проведения вышеуказанных процедур мы не выявили существенных искажений в порядке отражения заемных средств.

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Русполимет» за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, был проведен другим аудитором, который выразил немодифицированное мнение в отношении данной отчетности 25 мая 2020 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества «Русполимет» за 2020 год и Отчете Эмитента за 1 квартал 2021 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Предполагается, что оба этих отчета будут предоставлены нам после даты выпуска настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и лица, отвечающего за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

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

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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицом, отвечающим за корпоративное управление, доводя до его 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 лицу, отвечающему за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено аудиторское заключение
Ведущий аудитор Кучинская Наталья Валерьевна
(квалификационный аттестат
№ 02-000380 от 23.01.2013)

Генеральный директор ООО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»
Незнамов Андрей Владимирович
(квалификационный аттестат
№ 02-000296 от 06.11.2012)



Аудиторская организация:
ООО «Аудиторская фирма «Аваль-Ярославль»,
ОГРН 1197627000340, 150003, г. Ярославль, ул. Советская, д. 41 корп. 1,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906007096.

«30» апреля 2021 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Основные средства	12	8 791 945	8 928 367
Авансы, выданные под капитальное строительство		490 517	106 943
Нематериальные активы	13	593 370	288 602
Финансовые вложения	16	6 499	5 604
Отложенные налоговые активы	11	42 583	37 814
Внеоборотные активы		9 924 914	9 367 330
Запасы	14	5 318 446	4 432 137
Активы по текущему налогу на прибыль		563	12
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 370 109	1 708 335
Предоплаты (авансы выданные)	15	629 718	1 128 112
Денежные средства и их эквиваленты	17	714 731	350 775
Денежные средства, ограниченные в использовании	20(a)	553 332	121 138
Финансовые вложения	16	691 300	-
Прочие оборотные активы		1 206	3 525
Оборотные активы		10 279 405	7 744 034
Итого активов		20 204 319	17 111 364

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Собственный капитал			
Уставный капитал		150 390	150 390
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		(9 182)	4 276
Нераспределенная прибыль		7 253 552	5 361 677
Итого собственного капитала		7 394 760	5 516 343
Обязательства			
Кредиты и займы	20	4 688 186	5 594 499
Отложенные налоговые обязательства	11	182 643	91 297
Отложенный доход по субсидиям	22	581 555	162 365
Прочие обязательства	21	292 261	336 420
Долгосрочные обязательства		5 744 645	6 184 581
Кредиты и займы	20	2 204 994	399 398
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	4 717 269	4 951 965
Резервы		60 137	35 086
Обязательства по текущему налогу на прибыль		82 514	23 991
Краткосрочные обязательства		7 064 914	5 410 440
Итого обязательств		12 809 559	11 595 021
Итого собственного капитала и обязательств		20 204 319	17 111 364

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Выручка	6	14 567 269	12 900 734
Себестоимость продаж		(9 891 147)	(9 869 924)
Валовая прибыль		4 676 122	3 030 810
Прочие доходы	7(a)	339 371	98 833
Коммерческие расходы		(137 933)	(178 081)
Административные расходы		(1 436 351)	(1 482 440)
Прочие расходы	7(b)	(336 812)	(486 632)
Результаты операционной деятельности		3 104 397	982 490
Финансовые доходы	8	16 584	74 926
Финансовые расходы	8	(675 580)	(542 518)
Чистые финансовые расходы		(658 996)	(467 592)
Прибыль до налогообложения		2 445 401	514 898
Расход по налогу на прибыль	11	(554 169)	(141 074)
Прибыль за отчетный год		1 891 232	373 824
Прочий совокупный доход		(13 458)	4 276
<i>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
<i>Курсовые разницы при пересчете показателей иностранного дочернего предприятия из другой валюты</i>			
		(13 458)	4 276
Общий совокупный доход за отчетный год		1 877 774	378 100
Прибыль на акцию			
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб.)	9	0,3773	0,0746

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2021 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

М.В. Клочай

Главный бухгалтер

М.А. Махрова

тыс. руб.	Собственный капитал, причитающийся собственникам Компании			
	Уставный капитал	Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют	Нераспределенная прибыль	Итого капитала
Остаток на 1 января 2019 года	150 390	-	5 010 326	5 160 716
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год		4 726	373 824	378 100
Прибыль за отчетный год	-	-	373 824	373 824
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранного дочернего предприятия из другой валюты	-	4 276	-	4 276
Операции с собственниками компании				
Прочие распределения	-	-	(22 473)	(22 473)
Остаток на 31 декабря 2019 года	150 390	4 726	5 361 677	5 516 343
Остаток на 1 января 2020 года	150 390	4 276	5 361 677	5 516 343
Прибыль и общий совокупный доход за отчетный год				
Прибыль за отчетный год	-	-	1 891 232	1 891 232
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранного дочернего предприятия из другой валюты	-	(13 458)	-	(13 458)
Операции с собственниками компании				
Прочие распределения	-	-	643	643
Остаток на 31 декабря 2020 года	150 390	(9 182)	7 253 552	7 394 760

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль за год		1 891 232	373 824
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7(с)	1 070 193	1 153 751
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	7(б)	50 348	3 483
Нетто-величина финансовых расходов	8	658 996	467 592
Расход по налогу на прибыль	11	566 235	141 074
		4 237 004	2 139 724
Изменения:			
Запасов		(886 309)	(88 406)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 612 308)	(314 373)
Предоплаты за оборотные активы		498 394	(147 118)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(337 427)	944 754
Резервов		25 051	35 086
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 924 405	2 569 667
Налог на прибыль уплаченный		(416 917)	(208 717)
Проценты уплаченные		(374 367)	(534 003)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		1 133 121	1 826 947
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		158 316	308 656
Проценты полученные		13 475	13 595
Дивиденды полученные		365	310
Приобретение основных средств		(1 509 153)	(1 491 193)
Приобретение нематериальных активов		(375 476)	(115 820)
Приобретение прочих инвестиций		(500)	-
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 712 973)	(1 284 452)

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Привлечение заемных средств		7 988 605	5 826 798
Выплаты по заемным средствам		(7 122 948)	(6 726 529)
Платежи по обязательствам аренды		(3 301)	(3 668)
Чистый поток денежных средств (использованных в)/ от финансовой деятельности		862 356	(903 399)
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов			
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		350 775	705 648
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		81 452	6 031
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	17	714 731	350 775

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13 - 72, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание	Стр.		
1 Отчитывающееся предприятие	14	16 Финансовые вложения	30
2 Основы учета	15	17 Денежные средства и их эквиваленты	31
3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности	15	18 Собственный капитал и резервы	31
4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	15	19 Управление капиталом	32
5 Операционные сегменты	17	20 Кредиты и займы	32
6 Выручка	21	21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
7 Доходы и расходы	22	22 Отложенный доход по субсидиям	36
8 Нетто-величина финансовых расходов	23	23 Справедливая стоимость и управление рисками	36
9 Прибыль на акцию	24	24 Дочерние предприятия	43
10 Расходы на вознаграждение работникам	24	25 Обязательства капитального характера	43
11 Расход по налогу на прибыль	24	26 Условные активы и обязательства	43
12 Основные средства	26	27 Связанные стороны	44
13 Нематериальные активы	29	28 События после отчетной даты	45
14 Запасы	30	29 Основные положения учетной политики	47
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность	30	30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию	71

1 Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

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.

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.

(b) Организационная структура и деятельность

ПАО «Русполимет» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российское публичное акционерное общество и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации) и компанию, зарегистрированную за рубежом. Перечень дочерних предприятий приводится в Примечании 22. Компания была создана в 2005 году в результате слияния ОАО «Кулебакский металлургический завод» («КМЗ») и ОАО «Кулебакский кольцепрокатный завод» («ККЗ»). Акции Компании в 2020 году обращались на ПАО «Московская биржа».

Компания зарегистрирована по адресу: 607010, Россия, Нижегородская область, г. Кулебаки, ул. Восстания, д. 1.

Группа представляет собой металлургический и металлообрабатывающий комплекс с полным циклом производства – от выплавки ряда специализированных марок сталей и сплавов до производства кольцевой продукции различных размеров и видов для нужд авиастроительной отрасли, атомных и энергетических компаний и компаний отрасли общего машиностроения, производителей устройств для космической отрасли и многих других отраслей промышленности. Деятельность Группы осуществляется в г. Кулебаки. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

Основной акционер Группы – ООО «Мотор-инвест».

Конечной контролирующей стороной для Группы является физическое лицо Клочай В.В. Он также владеет долями участия в других предприятиях, не относящихся к данной Группе.

Подробная информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 27.

2 Основы учета

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

3 Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно 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.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 6(a) – признание выручки: признается ли выручка по договорам на поставку на протяжении времени или в определенный момент времени – момент перехода контроля над товаром или услугой к покупателю;
- Примечания 12 и 29(h)(iii) – срок полезного использования основных средств;

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 23(b)(i) – оценка резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности и активов по договору: ключевые допущения при определении средневзвешенной величины убытка.

Оценка справедливой стоимости

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

Группа установила систему контроля в отношении оценки справедливой стоимости.

Группа специалистов по оценке на регулярной основе проверяет существенные ненаблюдаемые исходные данные и корректировки оценок.

По существенным вопросам, связанным с оценкой, группа специалистов по оценке отчитывается перед аудиторским комитетом Группы.

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.

Дальнейшая информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 23 – финансовые инструменты.

5 Операционные сегменты

У Группы имеется один отчетный сегмент, описанный ниже, который представляет собой стратегическую бизнес-единицу Группы - ПАО «Русполимет». ПАО «Русполимет» занимается закупками сырья и материалов, производством и продажей различных видов кольцевой продукции, и других металлических изделий. Управленческая отчетность так же формируется в целом по сегменту «Русполимет» и не анализируется более детально.

Внутренние управленческие отчеты по бизнес-единице анализируются руководством Группы как минимум ежеквартально. Для оценки результатов деятельности сегмента руководство Группы использует финансовую отчетность, подготовленную в соответствии с Российскими правилами (стандартами) бухгалтерского учёта, которая отличается в некоторых отношениях от МСФО.

Прочие направления деятельности включают вспомогательные услуги. Ни один из этих сегментов не соответствует количественным критериям для выделения отчетных сегментов в 2020 году. Далее представлен краткий обзор деятельности, осуществляемой каждым отчетным сегментом Группы:

(i) Информация об отчетных сегментах

тыс. руб.	Русполимет		Итого		Все остальные сегменты	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Выручка от продаж внешним покупателям	13 447 882	12 264 628	13 447 882	12 264 628	1 119 387	575 250
Выручка от продаж между сегментами	695 999	399 493	695 999	399 493	510 382	297 774
Выручка сегмента	14 143 881	12 664 121	14 143 881	12 664 121	1 629 769	873 024
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 902 313	1 114 469	1 902 313	1 114 469	3 186	(13 232)
Активы сегмента	20 007 468	17 206 604	20 007 468	17 206 604	1 351 316	1 222 188
Обязательства сегмента	(12 297 480)	(10 906 043)	(12 297 480)	(10 906 043)	(1 116 337)	(971 358)

(ii) **Сверка показателей отчетных сегментов с показателями, оценка которых проводилась в соответствии с требованиями МСФО.**

тыс. руб.	2020	2019
Выручка		
Общая выручка отчетных сегментов	14 143 881	12 644 121
Выручка прочих сегментов	1 629 769	873 024
Исключение выручки от продаж между сегментами	(1 328 825)	(697 267)
Временные разницы в признании дохода	122 444	60 856
Консолидированная выручка	14 567 269	12 900 734

тыс. руб.	2020	2019
Прибыль до налогообложения		
Общая прибыль отчетных сегментов до налогообложения	1 902 313	1 114 469
(Убыток)/прибыль прочих сегментов до налогообложения	3 186	(13 232)
Разница в созданных резервах согласно РСБУ и МСФО - резерв по дебиторской задолженности и займов выданных	702 020	(301 013)
Разница в амортизационных отчислениях, вызванная разной оценкой основных средств	(98 091)	(196 173)
Разница в расходах по кредитам и займам	(112 687)	-
Разница в созданных резервах согласно оценке менеджмента и в соответствии с МСФО - запасы	(147 583)	139 424
Временные разницы в признании доходов и расходов	130 737	(175 931)
Убыток от выбытия основных средств	(50 532)	-
Разница в созданных резервах согласно РСБУ и МСФО - резерв под судебные разбирательства	(25 051)	(35 086)
Прочие корректировки	141 089	(17 560)
Консолидированная прибыль до налогообложения	2 445 401	514 898

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Активы		
Общие активы отчетных сегментов	20 007 468	17 206 604
Активы прочих сегментов	1 351 316	1 222 188
Исключение активов между сегментами	(292 641)	(136 894)
Корректировки справедливой стоимости основных средств и амортизации	1 645 077	1 623 283
Резерв под обесценение запасов	(304 956)	(157 373)
Отложенные налоги	(10 722)	(14 053)
Временные разницы в признании активов и обязательств	(73 517)	(48 925)
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(1 686 211)	(1 651 261)
Разница в оценке активов при первоначальном признании	-	(480 324)
Списание отложенных расходов	(142 679)	(112 784)
Взаимозачет активов и обязательств	-	(10 139)
Консолидация дочерних компаний	(279 625)	(279 625)
Элиминация нереализованной прибыли	(15)	(10 693)
Прочие нераспределенные суммы	(9 176)	(38 640)
Консолидированная общая величина активов	20 204 319	17 111 364

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Обязательства		
Общие обязательства отчетных сегментов	(12 297 480)	(10 906 043)
Обязательства прочих сегментов	(1 116 337)	(971 358)
Исключение обязательств между сегментами	272 028	136 894
Отложенные налоги	224 518	300 424
Финансовая аренда	(2 054)	(6 595)
Взаимозачет активов и обязательств	-	10 139
Временные разницы в признании активов и обязательств	163 918	(132 786)
Резерв под судебные разбирательства	(60 137)	(35 086)
Прочие нераспределенные суммы	5 985	8 760
Консолидированная общая величина обязательств	(12 809 559)	(11 595 021)

(iii) Информация о географических областях

Информация, представленная ниже в разрезе географических областей, представляет анализ выручки Группы в разрезе страны происхождения Компании и других стран. При раскрытии следующей информации выручка сегмента представлена исходя из географического расположения покупателей:

тыс. руб.	Выручка	
	2020	2019
Российская Федерация	12 823 900	10 692 834
Все зарубежные страны	1 743 369	2 207 900
Украина	15 019	107 257
Испания	23 669	456 092
Канада	420 019	543 977
Германия	599 847	317 763
Соединенные Штаты Америки	263 028	305 076
Чехия	337 672	8 586
Беларусь	76 015	336 341
Другие страны	8 100	132 807
	14 567 269	12 900 734

(iv) Основной клиент

В 2020 году основная доля выручки Группы 24,7% пришлась на двух покупателей в размере 3 593 029 тыс.руб. (в 2019 году Группа осуществила продажи одному покупателю в объеме 13% от общей величины выручки всей Группы - 1 673 179 тыс.руб.).

6 Выручка

(а) Детализация информации по выручке

тыс.руб.	Авиационные кольца		Неавиационные кольца		Прочая металлургия		Услуги		Итого	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные географические рынки										
Россия	7 505 951	6 651 287	1 343 073	1 450 876	2 737 241	1 822 647	627 189	768 024	12 213 454	10 692 834
СНГ	12 156	101 432	61 422	333 497	5 136	10 535	-	-	78 714	445 464
Прочие зарубежные страны	683 048	953 497	285 538	70 971	1 306 514	737 968	-	-	2 275 101	1 762 436
	8 201 155	7 706 216	1 690 033	1 855 344	4 048 891	2 571 150	627 189	768 024	14 567 269	12 900 734
Временные рамки признания выручки										
Продукция и услуги, переданные покупателю на протяжении времени	132 246	290 927	-	-	-	-	627 189	768 024	759 435	1 073 100
Продукция, переданная покупателю в определенный момент времени	8 068 909	7 415 289	1 690 033	1 855 344	4 048 891	2 571 150	-	-	13 807 834	11 827 634
	8 201 155	7 706 216	1 690 033	1 855 344	4 048 891	2 571 150	627 189	768 024	14 567 269	12 900 734

7 Доходы и расходы

(a) Прочие доходы

тыс. руб.	2020	2019
Доходы от продажи основных средств и прочих активов	158 316	70 289
Восстановление резерва по сомнительным долгам	55 747	170
Доходы по излишкам, выявленным в ходе инвентаризации	68 374	28 374
Прочие доходы	56 934	-
	339 371	98 833

(b) Прочие расходы

тыс. руб.	2020	2019
Убытки прошлых лет	-	(8 795)
Социальные расходы	(51 001)	(48 944)
Убыток от выбытия основных средств и прочих активов	(49 535)	(3 483)
Изменение резервов под обесценение запасов	(72 632)	(36 015)
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности и авансов выданных	(74 359)	(308 225)
Убыток от формирования резерва на судебные разбирательства	(25 051)	(35 086)
Прочие расходы	(64 234)	(46 109)
	(336 812)	(486 632)

(с) **Расходы, классифицированные по характеру**

тыс. руб.	Прим.	2020	2019
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенном производстве	14	597 006	328 847
Сырье и расходные материалы	14	(6 941 288)	(6 612 510)
Вознаграждение работникам	10	(2 004 783)	(1 841 509)
Содержание и ремонты		(1 449 142)	(1 375 869)
Амортизация	12, 13	(1 065 095)	(1 153 751)
Налог на имущество и прочие налоги		(41 541)	(39 003)
Услуги по переработке		(40 958)	(48 123)
Юридические, консультационные услуги, реклама		(31 904)	(44 575)
Транспортные услуги		(34 873)	(42 253)
Услуги охраны		(11 924)	(11 898)
Прочие расходы		(440 930)	(689 801)
		(11 465 432)	(11 530 445)

8 Нетто-величина финансовых расходов

тыс. руб.	2020	2019
Признанные в составе прибыли или убытка		
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют	-	61 021
Процентный доход по:		
- Прочим инвестициям	13 475	13 595
- Дивидендный доход	365	310
- Восстановление резерва на обесценение финансовых активов	2 744	-
Финансовые доходы	16 584	74 926
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(476 508)	(541 412)
Нетто-величина убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(198 629)	-
Вмененный процентный расход по финансовой аренде	(443)	(1 106)
Финансовые расходы	(675 580)	(542 518)
Нетто-величина финансовых расходов	(658 996)	(467 592)

9 Прибыль на акцию

Показатель базовой прибыли на акцию по состоянию на 31 декабря 2020 года был рассчитан на основе прибыли, причитающейся держателям обыкновенных акций, в размере 1 881 232 тыс. руб. (в 2019 году: 373 824 тыс. руб.) и средневзвешенного количества обыкновенных акций, находящихся в обращении, которое составило 5 012 989 740 акций (в 2019 году: 5 012 989 740 акций). Компания не имеет потенциальных обыкновенных акций, имеющих разводняющий эффект.

10 Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.	2020	2019
Оплата труда персонала	(1 541 523)	(1 416 019)
Взносы в фонд социального страхования и Государственный пенсионный фонд	(463 260)	(425 490)
	(2 004 783)	(1 841 509)

11 Расход по налогу на прибыль

(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

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

тыс. руб.	2020	2019
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	(467 592)	(231 401)
	(467 592)	(231 401)
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(86 577)	90 327
	(86 577)	90 327
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(554 169)	(141 074)

(b) Сверка эффективной ставки налога

	2020		2019	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Прибыль до налогообложения	2 445 401	100	514 898	100
Налог на прибыль, рассчитанный по внутренней ставке, применимой для Компании	(489 080)	(20)	(102 980)	(20)
Снижение ставки налога	-	-	-	-
Невычитаемые расходы	(65 089)	(3)	(38 094)	(7)
Необлагаемые доходы	-	-	-	-
	(554 169)	(23)	(141 074)	(27)

(c) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто-величина	
	2020	2019	2020	2019	2020	2019
Основные средства	12 575	17 119	(547 245)	(587 613)	(534 670)	(570 494)
Нематериальные активы		1 009	(40 060)	-	(40 060)	1 009
Инвестиции	1 734	1 994	-	-	1 734	1 994
Запасы	182 804	149 869	-	-	182 804	149 869
Торговая и прочая дебиторская задолженность	306 158	324 982	-	-	306 158	324 982
Кредиты и займы	15 319	34 687	3 815	-	19 133	34 687
Резервы	19 045	7 017	-	-	19 045	7 017
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	-	(94 214)	(2 547)	(94 214)	(2 547)
Налоговые активы/обязательства	537 644	536 678	(677 705)	(590 161)	(140 060)	(53 483)
Зачет налога	(495 061)	(498 863)	495 061	498 863	-	-
Чистые налоговые активы/обязательства	42 583	37 814	(182 643)	(91 297)	(140 060)	(53 483)

12 Основные средства

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Оснащение и приспособления	В стадии строительства	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2019 года	3 397 197	8 436 138	354 103	1 052 672	13 240 110
Поступления	-	-	-	1 525 565	1 525 565
Выбытия	(3 584)	(21 286)	(14 091)	(291 384)	(330 345)
Передачи	32 147	621 347	60 255	(713 749)	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 425 760	9 036 199	400 267	1 573 104	14 435 330
Сальдо на 1 января 2020 года	3 425 760	9 036 199	400 267	1 573 104	14 435 330
Поступления	-	-	-	1 125 579	1 125 579
Выбытия	(236 492)	(42 087)	(30 307)	(8 985)	(317 871)
Передачи	370 923	509 791	65 738	(946 452)	-
Сальдо на 31 декабря 2020 года	3 560 191	9 503 903	435 698	1 743 246	15 243 038
Амортизация и убытки от обесценения					
Сальдо на 1 января 2019 года	(683 398)	(3 552 598)	(230 311)	-	(4 466 307)
Амортизация за отчетный год	(130 879)	(860 046)	(76 620)	-	(1 067 545)
Выбытия	701	12 844	13 344	-	26 889
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(813 575)	(4 399 800)	(293 587)	-	(5 506 963)
Сальдо на 1 января 2020 года	(813 575)	(4 399 800)	(293 587)	-	(5 506 962)
Амортизация за отчетный год	(128 710)	(840 384)	(69 108)	-	(1 038 202)
Выбытия	25 217	38 590	30 265	-	94 072
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(917 068)	(5 201 594)	(332 430)	-	(6 451 092)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года	2 713 799	4 883 540	123 792	1 052 672	8 773 803
На 31 декабря 2019 года	2 612 185	4 636 399	106 680	1 573 104	8 928 367
На 31 декабря 2020 года	2 643 123	4 302 309	103 267	1 743 246	8 791 945

В раскрытии отражены данные после исправления ошибки прошлого отчетного периода в сумме передач основных средств, выявленных в текущем периоде. Эффект от исправления ошибки представлен ниже:

До исправления

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Оснащение и приспо- собления	В стадии строи- тельства	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2019 года	3 397 197	8 436 138	354 103	1 052 672	13 240 110
Поступления	-	-	-	1 525 565	1 525 565
Выбытия	(3 584)	(21 286)	(14 091)	(291 384)	(330 345)
Передачи	32 147	645 107	60 255	(737 509)	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 425 760	9 059 959	400 267	1 549 344	14 435 330

Амортизация и убытки от обесценения

Сальдо на 1 января 2019 года	(683 398)	(4 399 800)	(230 311)	-	(4 466 307)
Амортизация за отчетный год	(130 879)	(860 046)	(76 620)	-	(1 067 545)
Выбытия	701	12 844	13 344	-	26 889
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(813 575)	(4 399 800)	(293 587)	-	(5 506 963)

Балансовая стоимость

На 1 января 2019 года	2 713 799	4 883 540	123 792	1 052 672	8 773 803
На 31 декабря 2019 года	2 612 184	4 636 399	106 680	1 549 344	8 928 367

Эффект исправления

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Оснащение и приспо- собления	В стадии строи- тельства	Итого
Себестоимость или условная первоначальная стоимость					
Сальдо на 1 января 2019 года	3 397 197	8 436 138	354 103	1 052 672	13 240 110
Поступления	-	-	-	1 525 565	1 525 565
Выбытия	(3 584)	(21 286)	(14 091)	(291 384)	(330 345)
Передачи	32 147	621 347	60 255	(713 749)	-
Сальдо на 31 декабря 2019 года	3 425 76	9 036 199	400 267	1 573 104	14 435 330

тыс. руб.	Земельные участки и здания	Установки, машины и оборудование	Оснащение и приспособления	В стадии строительства	Итого
Амортизация и убытки от обесценения					
Сальдо на 1 января 2019 года	(683 398)	(4 399 800)	(230 311)	-	(4 466 307)
Амортизация за отчетный год	(130 879)	(860 046)	(76 620)	-	(1 067 545)
Выбытия	701	12 844	13 344	-	26 889
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(813 575)	(4 399 800)	(293 587)	-	(5 506 963)
Балансовая стоимость					
На 1 января 2019 года	2 713 799	4 883 540	123 792	1 052 672	8 773 803
На 31 декабря 2019 года	2 612 184	4 636 399	106 680	1 573 104	8 928 367

Амортизационные отчисления в размере 1 007 882 тыс. руб. были отражены в составе себестоимости продаж (в 2019 году: 1 036 479 тыс.руб.), в размере 918 тыс.руб. – в составе коммерческих расходов (в 2019 году: 1 217 тыс.руб.), 29 402 тыс. руб. – в составе административных расходов (в 2019 году: 29 849 тыс.руб.).

(a) Проверка на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа провела анализ активов на предмет выявления признаков обесценения. В результате проведенного анализа внешних и внутренних источников информации, признаки, которые могут свидетельствовать об обесценении основных средств Группы, выявлены не были.

(b) Обеспечения

По состоянию на 31 декабря 2020 года объекты основных средств, имеющие балансовую стоимость 1 021 492 тыс. руб. (в 2019 году: 1 818 760 тыс. руб.), служили залоговым обеспечением банковских кредитов (см. примечание 20).

(c) Основные средства на стадии строительства

С 2011 года Группа ведет строительство нового электрометаллургического комплекса. В то время как в 2012-2020 годах часть комплекса была построена и введена в эксплуатацию, остальные строительные работы еще ведутся.

Капитализированная сумма затрат по займам, связанных со строительством, составила 41 033 тыс. руб. (в 2019 году: 102 491 тыс. руб.) при ставке капитализации в 6,46% (в 2019 году: 7,63%).

13 Нематериальные активы

тыс. руб.	Нематериальные активы в эксплуатации	Затраты на разработку	Итого
Себестоимость			
Сальдо на 1 января 2019 года	468 135	48 642	516 777
Приобретения	80 409	40 291	120 700
Реклассификация	13	(13)	-
Выбытия	(4 948)	(15 266)	(20 214)
Сальдо на 31 декабря 2019 года	543 609	73 654	617 263
Сальдо на 1 января 2020 года	543 609	73 654	617 263
Приобретения		375 476	375 476
Реклассификация	99 267	(99 267)	-
Выбытия	(22 504)	(1 462)	(23 966)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	620 372	348 401	968 773
Амортизация и убытки от обесценения			
Сальдо на 1 января 2019 года	(247 394)	-	(247 394)
Амортизация за год	(86 206)	-	(86 206)
Выбытия	4 940	-	4 940
Сальдо на 31 декабря 2019 года	(328 660)	-	(328 660)
Сальдо на 1 января 2020 года	(328 660)	-	(328 660)
Амортизация за год	(69 895)	-	(69 895)
Выбытия	23 152	-	23 152
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(375 403)	-	(375 405)
Балансовая стоимость			
На 1 января 2019 года	220 741	48 642	269 383
На 31 декабря 2019 года	214 949	73 654	288 602
На 31 декабря 2020 года	244 969	348 401	593 370

(а) Амортизация

Амортизация, начисленная на нематериальные активы в эксплуатации, признается в составе себестоимости продаж.

14 Запасы

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и расходные материалы	2 493 263	1 991 974
Незавершенное производство	1 975 793	1 918 535
Готовая продукция	1 072 624	829 637
Товары для перепродажи	241 886	84 479
	5 783 566	4 824 625
Резерв под обесценение запасов	(465 120)	(392 488)
	5 318 446	4 432 137
Восстановление сумм признанной ранее уценки	74 951	36 016

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы		
Предоплаты (авансы выданные)	-	-
	-	-
Оборотные активы		
Торговая дебиторская задолженность	1 791 975	1 329 662
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон	281 764	95 817
НДС и другие налоги к возмещению	96 204	109 049
Прочая торговая дебиторская задолженность связанных сторон	125 545	89 705
Прочая дебиторская задолженность	75 184	84 102
Предоплаты (авансы выданные)	629 718	1 128 112
	3 000 390	2 836 447
Долгосрочная дебиторская задолженность	-	-
Краткосрочная дебиторская задолженность	3 000 390	2 836 447
	3 000 390	2 836 447

16 Финансовые вложения

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы		
Акции, учитываемые по справедливой стоимости через	6 499	5 604

прибыль или убыток

	6 499	5 604
--	--------------	--------------

Оборотные активы

Краткосрочные займы связанным сторонам, учитываемые по амортизированной стоимости

	691 300	-
	691 300	-
	697 799	5 604

Балансовая стоимость финансовых вложений соответствует их справедливой стоимости.

17 Денежные средства и их

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе	70	100
Остатки на банковских счетах	713 378	213 862
Денежные средства с ограниченным правом использования	553 332	64 026
Прочие эквиваленты денежных средств	1 283	72 787
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом положении	1 268 063	350 775
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о движении денежных средств	1 268 063	350 775

По состоянию на 31 декабря 2020 года на расчетных и депозитных счетах в банках имеются денежные средства в сумме 553 332 тыс.руб. (на 31 декабря 2019 года: 64 026 тыс.руб.), предназначенные для финансирования инвестиционного проекта.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 23.

18 Собственный капитал и резервы

(а) Уставный и добавочный капитал

Количество акций, если не указано иное

	Обыкновенные акции	
	2020	2019
В обращении на 1 января	5 012 989 740 шт.	5 012 989 740 шт.
В обращении на 31 декабря, полностью оплаченные	5 012 989 740 шт.	5 012 989 740 шт.
Разрешенные к выпуску акции – номинальная стоимость 0,03 руб.	10 000 000 000 шт.	10 000 000 000 шт.

Все обыкновенные акции дают одинаковые права в отношении остаточных активов Компании.

Обыкновенные акции

Держатели обыкновенных акций имеют право на получение дивидендов, объявляемых время от времени, а также имеют право голосовать на собраниях Компании исходя из правила «одна акция – один голос». Что касается акций Компании, держателями которых являются предприятия Группы, действие предоставляемых ими прав приостанавливается до повторного размещения соответствующих акций.

(b) Дивиденды

В соответствии с законодательством Российской Федерации, величина доступных для распределения резервов Компании определяется на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности Компании, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности. За 2020 и 2019 годы дивиденды Компанией не объявлялись и не выплачивались.

19 Управление капиталом

Группа не имеет официальной политики по управлению капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию собственного 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 мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы. Осуществляя данные меры, Группа стремится обеспечить устойчивый рост прибыли.

20 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 23.

тыс. руб.	2020	2019
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Обеспеченные банковские кредиты	1 591 837	1 973 219
Необеспеченные банковские кредиты	1 800 925	2 998 480
Заем, предоставленный государством по ставке процента ниже рыночной	1 295 424	620 032
Обязательства по аренде	-	2 768
	4 688 186	5 594 499
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Текущая часть обеспеченных банковских кредитов	415 307	-

Необеспеченные кредиты банка	-	395 531
Текущая часть долгосрочных необеспеченных банковских кредитов	1 786 873	-
Заем, полученный от третьих сторон	450	-
Займ полученный от связанных сторон	40	40
Текущая часть обязательств по аренде	2 324	3 827
	2 204 994	399 398
	6 893 180	5 993 897

(а) Условия погашения долга и график платежей

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

тыс. руб.	Валюта	Год погашения	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
			Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
Обеспеченный банковский кредит			2 007 144	2 007 144	2 000 000	1 973 219
Номинальная ставка процента до 10%	Руб.	2021-2025	2 007 144	2 007 144	2 000 000	1 973 219
Необеспеченное банковское кредитование			3 599 279	3 587 798	3 394 011	3 394 011
Номинальная ставка процента до 22%	Руб.	2021-2025	3 330 972	3 319 491	2 956 900	2 956 900
	Долл.	2021	-	-	50 612	50 612
	Евро	2021-2024	268 307	268 307	386 499	386 499
Заем, полученный от связанных сторон			40	40	40	40
Номинальная ставка процента 0%	Руб.	По требованию	40	40	40	40
Заем, предоставленный государством по ставке процента ниже рыночной			1 500 451	1 295 874	750 226	620 032
Номинальная ставка процента 1%	Руб.	2022-2025	1 500 451	1 295 874	750 226	620 032
Обязательства по аренде			2 324	2 324	6 595	6 595

Номинальная ставка процента 9,25%	Руб.	2021	2 324	2 324	6 595	6 595
Итого процентных обязательств			7 109 238	6 893 180	6 150 646	5 993 937

Компании Группы ведут работу по проекту «Гранульная металлургия» и «Создание мелкосортного производства изделий из специальных материалов», получив от ФГАУ «Российский фонд технологического развития» займы под низкую ставку процента. Данные займы были дисконтированы под рыночную ставку процента, и разница в сумме 204 577 тыс. руб. отражена как государственная помощь. Неизрасходованный остаток полученных по займам средств в сумме 551 833 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года отражен как денежные средства, ограниченные в использовании, так как они не могут быть использованы на другие цели, кроме финансирования работ по реализации указанных проектов.

В отчетном году Группа получила краткосрочный кредит в размере 914 000 тыс.руб. по льготной ставке. Данный кредит был продисконтирован по рыночной ставке и разница в размере 19 755 тыс.руб. отражена как государственная помощь.

На 31 декабря 2020 года банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств в сумме 1 021 492 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 года: поручительством связанных сторон в размере 2 000 000 тыс. руб. и залогом основных средств).

На 31 декабря 2020 года Группа имеет возможность привлечь дополнительные кредитные средства в сумме 3 125 528 тыс. руб. за счет остатков по неиспользованным кредитным линиям.

(i) *Сверка движения обязательств с потоками денежных средств по финансовой деятельности представлена ниже:*

тыс. руб.	<u>Кредиты и займы</u>
31 декабря 2018 года	7 038 473
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	(903 399)
Поступления от долгового финансирования	5 826 798
Выплаты по долговому финансированию	(6 730 197)
Прочие изменения	(141 137)
Проценты уплаченные	(534 033)
Начисленные проценты	541 412
Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной	(129 365)
Курсовые разницы	(13 835)
Обязательства по финансовой аренде	6 595
Прочие изменения	<u>(11 911)</u>
31 декабря 2019 года	<u>5 993 937</u>

1 января 2020 года (балансовая стоимость)	5 993 937
1 января 2020 (номинальная стоимость)	6 144 050
Изменение денежных средств от финансовой деятельности	865 657
Поступления от долгового финансирования	7 988 605
Выплаты по долговому финансированию	(7 122 948)
Прочие изменения	(116 527)
Проценты уплаченные	(374 367)
Начисленные проценты	381 695
Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной	(216 058)
Курсовые разницы	89 879
Обязательства по аренде	2 324
Прочие изменения	-
31 декабря 2020 года	6 893 180

(b) Нарушение условий (ковенантов) заемного соглашения

Нарушений условий заемного финансирования по состоянию на 31 декабря 2020 года не было, все ковенанты соблюдались.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные обязательства			
Прочие обязательства, в том числе		873 816	498 785
Авансы полученные		-	-
Торговая кредиторская задолженность		292 261	336 420
Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке процента ниже рыночной и субсидии	22	581 555	162 365
		873 816	498 785
Краткосрочные обязательства			
Торговая кредиторская задолженность		1 504 247	1 216 146
Кредиторская задолженность перед связанными сторонами		30 046	50 407
Авансы полученные		2 269 735	2 896 514

тыс. руб.	Примечание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность по прочим налогам и сборам		182 160	70 271
Задолженность перед работниками		8 170	35 240
Прочая кредиторская задолженность		722 911	608 511
Обязательства по договору		-	74 876
		4 717 269	4 951 965
		5 591 085	5 413 147

22 Отложенный доход по субсидиям

тыс. руб.	2020	2019
Отложенный доход по субсидиям на 1 января	162 365	-
Субсидии полученные	511 584	194 762
Отражено в составе прибыли или убытка (амортизация)	(92 394)	(32 397)
Отложенный доход по субсидиям на 31 декабря	581 555	162 365

Группа получила государственные субсидии в виде займов и кредита со ставкой процента ниже рыночной, информация представлена в примечании 20.

Так же группой получена государственная субсидия в рамках реализации комплексного инвестиционного проекта. Условия предоставления субсидии Группой выполняются.

23 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Справедливая стоимость

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, прочих краткосрочных инвестиций, торговой и прочей дебиторской задолженности, торговой и прочей кредиторской задолженности, краткосрочных кредитов и займов равна их балансовой стоимости в основном в связи с коротким сроком погашения данных инструментов.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (примечание 23(b)(i));
- риск ликвидности (примечание 23(b)(ii));
- рыночный риск (примечание 23(b)(iii)).

(i) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих

договорных обязательств и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску.

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные финансовые вложения	6 499	5 604
Краткосрочные финансовые вложения	691 300	-
Прочие внеоборотные активы	1 206	2 900
Торговая и прочая дебиторская задолженность, без учета резервов	2 503 850	1 798 217
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(229 945)	(198 931)
Денежные средства и их эквиваленты	714 731	350 775
	3 687 641	1 958 566

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя или заказчика.

Руководство Группы анализирует платежеспособность заказчика, принимая во внимание его финансовое состояние, опыт прошлых сделок и другие факторы.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и инвестиций, который представляет собой оценку величины понесенных кредитных убытков.

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, приходящейся на самых крупных клиентов Группы, составила 96 299 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года (на 31 декабря 2019 года: 262 874 тыс. руб.).

Анализ срока жизни валовой торговой и прочей дебиторской задолженности по количеству дней просрочки на отчетную дату представлен ниже.

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная и необесцененная	1 094 469	1 286 895
Просроченная на менее чем 90 дней	419 744	173 099
Просроченная на 90-180 дней	294 343	118 871
Просроченная на 180-365 дней	453 344	65 152
Просроченная более чем 365 дней	241 950	154 201
	2 503 850	1 798 218

Основываясь на истории платежей и результатах детального анализа кредитного риска покупателей руководство полагает, что необесцененные суммы, оплата которых просрочена более, чем на 90 дней, могут быть получены полностью.

Движение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности в течение 2020 года представлено ниже.

тыс. руб.	Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности	Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности
	2020	2019
Сальдо на 1 января	(198 931)	(171 657)
Признанный убыток от обесценения	(82 990)	(36 819)
Использование резерва	51 283	170
Погашение ранее зарезервированной задолженности	693	9 375
Сальдо на 31 декабря	(229 945)	(198 931)

Оценка ожидаемых кредитных убытков по состоянию на 31 декабря 2020 года

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года:

31 декабря 2020 года тыс. руб.	Средне-взвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	-	1 094 469	-
Просроченная на менее чем 90 дней	0,63%	419 744	1 532
Просроченная на 90-180 дней	0,02%	294 343	64
Просроченная на 180-365 дней	0,86%	453 344	3 779
Просроченная свыше 366 дней	8,99%	241 950	224 570
		2 503 850	(229 945)

Уровень убытков рассчитывается на основе фактических кредитных убытков на протяжении последних трех лет (2017-2019гг.).

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 714 731 тыс. руб. (в 2019 году: 350 775 тыс. руб.). Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от А- до ААА по данным АКРА.

Обесценение денежных средств и их эквивалентов оценивалось на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков и отражает короткие сроки подверженных риску позиций. Группа считает, исходя из внешних кредитных рейтингов контрагентов, что имеющиеся у нее денежные средства и их эквиваленты имеют низкий кредитный риск.

(ii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. 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 стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключаящие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2020 года

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	По				
			требования	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	2 007 144	(2 007 144)	-	(415 307)	(489 796)	(1 102 041)	-
Обязательства по аренде	2 324	(2 324)	-	(2 324)	-	-	-
Необеспеченное банковское кредитование	3 599 279	(3 587 798)	-	(1 798 354)	(489 545)	(1 311 380)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 225 964	(2 225 964)	-	(1 933 704)	(140 638)	(151 622)	-
Займы от связанных сторон	40	(40)	(40)	-	-	-	-
Займы от иных сторон	1 295 874	(1 500 451)	-	(451)	(281 250)	(1 218 750)	-
	9 130 625	(9 323 721)	(40)	(4 150 140)	(1 401 229)	(3 783 793)	-

31 декабря 2019 года

Денежные потоки по договору

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Итого	По				
			требования	0-12 мес.	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	1 973 219	(2 000 000)	-	-	(1 347 826)	(652 174)	-
Обязательства по аренде	6 595	(6 595)	-	(3 827)	(2 768)	-	-
Необеспеченное банковское кредитование	3 394 011	(3 394 011)	-	(397 300)	(1 855 594)	(1 141 117)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 602 972	(1 722 936)	-	(1 399 244)	(126 864)	(196 848)	-
Займы от связанных сторон	40	(40)	(40)	-	-	-	-
Займы от иных сторон	620 032	(750 226)	-	(226)	(281 250)	(468 750)	-
	7 596 643	(7 873 808)	(40)	(1 800 577)	(3 614 302)	(2 458 889)	-

Валовые притоки (оттоки) денежных средств, представленные в таблице выше, являются договорными недисконтированными денежными потоками, относящимися к производным финансовым обязательствам, удерживаемым для целей управления рисками. Данные обязательства, как правило, не закрываются до даты погашения. Денежные потоки представлены свернуто в отношении производных инструментов, расчет по которым предусмотрен на нетто-основе, и развернуто в отношении производных инструментов, по которым предусмотрен одновременный расчет в полной сумме, например, форвардные валютные контракты.

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(iii) 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 Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

В целях управления рыночными рисками Группа осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также принимает на себя финансовые обязательства. Все такие операции осуществляются в соответствии с указаниями, установленными Комитетом по управлению рисками. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Группы. Функциональными валютами компаний Группы являются, в первую очередь, российские рубли, но также и евро, доллары США и английские фунты стерлингов. Указанные операции выражены в основном в евро и в долларах США.

Как правило, займы выражены в валютах, которые соответствуют валюте, в которой генерируются денежные потоки соответствующими операциями Группы, в основном, в российских рублях, но также и в евро и долларах США. Помимо этого, проценты по займам выражены в валюте соответствующего займа. Таким образом достигается экономическое хеджирование без необходимости заключения договоров по производным инструментам.

В отношении прочих монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранных валютах, политика Группы нацелена на удержание нетто-позиции, подверженной риску, в допустимых пределах посредством покупки или продажи иностранной валюты по курсам «spot», когда это необходимо, для устранения краткосрочной несбалансированности.

Подверженность валютному риску

Подверженность Группы валютному риску, исходя из номинальных величин, была следующей:

тыс. руб.	Выражены в	Выражены в	Выражены в	Выражены в
	долл. США	евро	долл. США	евро
	2020	2020	2019	2019
Торговая дебиторская задолженность	6 483	297 466	271 050	209 883
Обеспеченные банковские кредиты	-	(268 308)	(50 612)	(388 499)
Торговая кредиторская задолженность	-	(646 588)	(168)	(525 418)
Подверженность отчета о финансовом положении валютному риску, нетто	6 483	(617 430)	220 270	(704 034)

В течение года применялись следующие основные обменные курсы иностранных валют:

в руб.	Средний обменный курс		Обменный курс «spot» на отчетную дату	
	2020	2019	2020	2019
1 доллар США	72,1464	64,7357	73,8757	61,9057
1 евро	82,4488	72,5052	90,6824	69,3406

Подверженность процентному риску

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

тыс. руб.	Балансовая стоимость	
	2020	2019
Инструменты с фиксированной ставкой процента		
Финансовые активы	691 300	-
Финансовые обязательства	(1 298 238)	(2 705 692)
	(606 938)	(2 705 692)
Инструменты с переменной ставкой процента		
Финансовые обязательства	(5 594 942)	(3 288 245)
	(5 594 942)	(3 288 425)

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

Группа не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, либо для инструментов, имеющих в наличии для продажи. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину собственного капитала.

Анализ чувствительности потоков денежных средств по финансовым инструментам с переменной ставкой процента

Обоснованное возможное изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило (уменьшило) бы величину собственного капитала и прибыли или убытка за период на сумму 56 064 тыс.руб до налогообложения (в 2019 году: 32 882 тыс.руб.). Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности, обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными.

24 Дочерние предприятия

Перечень дочерних предприятий

Дочернее предприятие	Страна учреждения	2020	2019
		Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
Ruspolymet GmbH	Германия	100%	100%
ООО «Дельта»	Россия	99,91%	99,91%
ООО «Гранком»	Россия	99,997%	99,997%

В 2019 году Группа приобрела 37% ООО «Русатом ИР». Балансовая стоимость инвестиции на 31 декабря 2020 года составила 0 рублей. В 2020 году Группа приобрела 21% ООО «Русские традиции», балансовая стоимость на 31 декабря 2020 составляет 0 руб.

25 Обязательства капитального характера

Группа приняла обязательство по капитальным затратам в сумме 509 716 тыс. руб. (в 2019 году: 683 704 тыс. руб.). Данные обязательства должны быть выполнены в 2021-2022 годах.

26 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

На отчетную дату у Группы имеются судебные иски с требованиями на сумму 60 137 тыс.руб. (Примечание 7). По мнению руководства, данные иски не окажут существенного влияния на финансовое положение Группы.

(с) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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.

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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

27 Связанные стороны

(а) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Непосредственным и конечным материнским предприятием Компании является ООО «Мотор-инвест», а ее конечной контролирующей стороной является Ключай В.В. Конечное материнское предприятие Компании не представляет финансовую отчетность, находящуюся в открытом доступе.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

(i) Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 11):

тыс. руб.	2020	2019
Заработная плата и премии	157 054	105 838
	157 054	105 838

(с) Прочие операции со связанными сторонами

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2020	2019	2020	2019
<i>Предприятия под общим контролем акционера</i>				
Продажа товаров и услуг	806 196	826 233	1 504 445	347 363
Приобретение товаров и услуг	(1 803 456)	(1 841 269)	(308 327)	(50 951)

тыс. руб.	Сумма сделки за год, закончившийся 31 декабря		Сальдо расчетов по состоянию на 31 декабря	
	2020	2019	2020	2019
<i>Предприятия под общим контролем акционера</i>				
Займы полученные	-	-	(40)	(40)
Займы выданные	691 300	-	691 300	-

В составе краткосрочных финансовых вложений отражен заём, подлежащий погашению в 2021 году.

Все расчеты по торговым операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты. Вся эта задолженность является необеспеченной.

28 События после отчетной даты

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила о том, что распространение новой коронавирусной инфекции приобрело характер пандемии. В ответ на потенциально серьезную угрозу, которую представляет для здоровья населения вирус COVID-19, органами государственной власти Российской Федерации приняты меры по сдерживанию распространения коронавирусной инфекции, включая введение ограничений по пересечению границ Российской Федерации, ограничения на въезд иностранных граждан, а также рекомендации предприятиям о переводе сотрудников в режим удаленной работы. В течение марта 2020 года местные органы власти постепенно вводили дополнительные меры, чтобы обеспечить социальное дистанцирование, включая прекращение работы школ, высших учебных заведений, ресторанов, кинотеатров, театров, музеев, а также спортивных объектов. В целях обеспечения санитарно-эпидемиологического благополучия населения Президент Российской Федерации объявил нерабочие дни с сохранением заработной платы с 30 марта по 30 апреля 2020 года для всех категорий работников, за исключением работников медицинских и аптечных организаций, служб неотложной помощи, компаний, обеспечивающих население продуктами питания и товарами первой необходимости и предприятий непрерывного цикла.

В связи с нарушением деловой активности и режимом самоизоляции, введенном во многих странах, мировой спрос на нефть резко снизился, что привело к избыточному предложению и резкому падению цен на нефть. 12 апреля 2020 года крупнейшие мировые производители нефти, включая Россию, договорились о рекордном сокращении добычи сырой нефти для стабилизации нефтяного рынка, что тем не менее не привело к уменьшению давления на цены на нефть. Резкое снижение цен и объемов добычи нефти приводит к соответствующему падению доходов нефтяных компаний и уменьшению отчислений в федеральный бюджет, что по всей видимости может повлечь за собой серьезные экономические и социальные последствия и спровоцирует снижение расходов государственного сектора.

Эти события оказывают значительное негативное влияние на экономику, включая:

- Нарушение деловой и экономической активности, приводящее к срывам поставок и нарушению контрактных обязательств;
- Значительные сбои в работе предприятий отдельных отраслей, работающих на внутреннем рынке, так и экспортно-ориентированных предприятий с высокой

степенью зависимости от внешних рынков. Наиболее пострадавшие отрасли включают розничную торговлю, туризм, развлекательный и гостиничный сектор, перевозки, нефтяную промышленность, строительство, автомобильную отрасль, страхование и финансовый сектор;

- Значительное снижение спроса на товары и услуги, не являющиеся неотложными или жизненно-необходимыми;
- Рост экономической неопределенности, отражающийся в увеличивающейся волатильности стоимости активов и валютных курсов.

В марте 2020 года Правительство РФ объявило о принятии пакета мер по поддержке отраслей, наиболее сильно пострадавших в связи с распространением коронавирусной инфекции. Программа включила в себя, в частности, отсрочку уплаты налогов и сборов для малого и среднего бизнеса, отсрочку погашения кредитов, отсрочку арендных платежей по федеральному и муниципальному имуществу, государственную поддержку по рефинансированию и реструктуризации кредитов для компаний в особо проблемных отраслях. Кроме того, снижена ставка страховых взносов для всех субъектов малого и среднего бизнеса. Группой был получен кредит по льготной ставке (государственное субсидирование), эффект от получения заемных средств по ставке ниже рыночной отражен в отчетности.

На деятельность Группы оказывает влияние ситуация, вызванная вспышкой и распространением корововирусной инфекции. В связи с введением рядом стран запрета на внутренние перемещения и выезд за границу, произошло резкое падение авиаперевозок, что привело к пересмотру прогнозов развития отрасли и, как следствие, сокращению инвестиционных программ и снижению потребности в плановых ремонтах и обслуживании оборудования. Запрет на пересечение границ повлиял на графики отгрузки ранее заказанной продукции.

Результатом этого является рост дебиторской задолженности, в том числе просроченной, увеличение складских остатков готовой продукции, что приводит к увеличению потребности в привлекаемых оборотных средствах, корректировке покупателями заказов на поставку в сторону уменьшения.

В целях снижения возможного негативного влияния падения курса внутренней валюты Группа разработала меры по переориентированию закупок сырья, запчастей и т.п. от зарубежных поставщиков на внутренних российских поставщиков, что по оценке руководства позволит минимизировать дополнительные расходы. Так же Группа имеет долгосрочные контракты на экспортные поставки и получаемая валютная выручка превышает затраты на импорт, а падение рубля способствует росту выручки в национальной валюте. В целом руководство Группы считает влияние изменения курса российского рубля на деятельность Группы несущественным.

После 31 декабря 2020 года Группой выиграно судебное дело, требование по которому составляло значительную часть резерва под судебные иски (55 млн.руб.).

25 января 2021 года Председателем правления ПАО «Московская биржа» в соответствии с правилами листинга принято решение о приостановке торгов ценными бумагами ПАО «Русполимет» в связи с поступившим требованием о выкупе ценных бумаг в соответствии со ст.84.8 федерального закона от 26.12.1995 года № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

29 Основные положения учетной политики

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

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

(a) Принципы консолидации	47
(b) Выручка	49
(c) Финансовые доходы и финансовые расходы	50
(d) Иностранная валюта	51
(e) Вознаграждения работникам	51
(f) Налог на прибыль	51
(g) Запасы	53
(h) Основные средства	53
(i) Нематериальные активы	54
(j) Финансовые инструменты	56
(k) Уставный капитал	62
(l) Обесценение	63
(m) Резервы	66
(n) Прибыль на акцию	69
(o) Сегментная отчетность	70
(p) Учет государственных субсидий	70

(a) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе (см. Примечание 27(a)(iii)).

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

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

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

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

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

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

(v) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голоса в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, 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 компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(b) Выручка

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года.

Большей частью выручки Группы является выручка по договорам с покупателями. Большая часть выручки от продажи кольцевой и прочей продукции отражается в отчете о прибылях и

убытках в основном в тот момент, когда контроль над обещанными товарами переходит к покупателю.

В отношении некоторых договоров на поставку кольцевых заготовок предусмотрена выплата существенных сумм авансов, которые будут закрыты соответствующими поставками кольцевых заготовок вплоть в будущем. Определяя цену операции, Группа корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния временной стоимости денег, если сроки выплат, согласованные сторонами договора (явно или неявно), предоставляют покупателю или организации значительную выгоду от финансирования передачи товаров или услуг покупателю. В таких обстоятельствах договор содержит значительный компонент финансирования. Значительный компонент финансирования может существовать вне зависимости от того, указано ли обещание финансирования в договоре в явной форме или подразумевается условиями оплаты, согласованными сторонами договора.

Выручка от оказания услуг признается по мере оказания услуг в отчетном периоде, в котором оказываются услуги.

Признанная сумма выручки включает возмещение, на которое Группа имеет право или ожидает получить в обмен на эти товары и услуги, уменьшается на ожидаемые возвраты и скидки.

Эффект первоначального применения МСФО (IFRS) 15 описывается в Примечании 5.

(с) Финансовые доходы и финансовые расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от выбытия финансовых активов, имеющих в наличии для продажи;
- нетто-величина прибыли или убытка от финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от изменения справедливой стоимости условного возмещения, классифицированного как финансовое обязательство;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженностью);

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, на которую устанавливается право Группы на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или

- амортизированной стоимости финансового обязательства.

(d) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты 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. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

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. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(e) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(f) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и

которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается 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:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль,

взимаемым 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 налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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

(g) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(h) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения. Себестоимость некоторых объектов основных средств по состоянию на 1 января 2011 года, т. е. дату перехода Группы на МСФО, была определена на основе их справедливой стоимости на указанную дату.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и

признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) *Последующие затраты*

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iii) *Амортизация*

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

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

- здания 40 лет;
- установки и оборудование 5-12 лет;
- оснащение и приспособления 5-10 лет;
- значительные компоненты 3-5 лет.

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(i) Нематериальные активы

(i) *Исследования и разработки*

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

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку

капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) 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, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- программное обеспечение 3-10 лет;
- капитализированные затраты на разработку 5-7 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(j) 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 – политика, применимая с 1 января 2018 года

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. 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: политика, применимая с 1 января 2018 года

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: политика, применимая с 1 января 2018 года

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 сумме, 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: политика, применимая с 1 января 2018 года

<p>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.</p>
<p>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</p>	<p>Эти активы 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.</p>
<p>Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытка, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.</p>
<p>Инвестиции в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход</p>	<p>Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.</p>

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства 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.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(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.

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.

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. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающем этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(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.

(k) Уставный капитал

Обыкновенные акции

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

(I) Обесценение

(i) *Непроизводные финансовые активы*

Политика, применимая с 1 января 2018 года

Финансовые инструменты и активы по договору

Группа признает оценочные резервы под убытки в отношении ОКУ по:

- финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости;
- инвестициям в долговые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; и
- активам по договору.

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

- долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и
- прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

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 анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества и включает прогнозную информацию.

Группа делает допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более, чем на 180 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 1 год.

Группа считает, что долговая ценная бумага имеет низкий кредитный риск, если ее кредитный рейтинг соответствует общепринятому в мире определению рейтинга «инвестиционное качество». Группа рассматривает его равным Ваа3 или выше по оценкам АКРА или аналогичным оценкам.

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, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

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

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

Применительно к долговым ценным бумагам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оценочный резерв под убытки начисляется в составе прибыли или убытка и отражается в составе прочего совокупного дохода.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Группы нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении физических лиц Группа применяет политику списания валовой балансовой стоимости, когда финансовый актив просрочен на 360 дней, исходя из прошлого опыта возмещения сумм по аналогичным активам. 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 того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, 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 произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения

восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(m) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(n) Аренда

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

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

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

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

(i) Группа как арендатор

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

(ii) *Группа как арендодатель*

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Группа является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Группа определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Группа применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду (смотрите Примечание 44(о)(i)). Кроме того, Группа регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Группа признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочая выручка».

Как правило, учетная политика, применявшаяся Группой в качестве арендодателя в сравнительном периоде не отличалась от требований МСФО (IAS) 16, за исключением классификации договоров субаренды, заключенных в течение текущего отчетного периода, как финансовой аренды.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

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

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и

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

(iii) Группа как арендатор

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

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

(iv) Группа как арендодатель

Когда Группа действовала в качестве арендодателя, на дату начала арендных отношений она определяла, является ли каждый из договоров аренды финансовой или операционной арендой.

Чтобы классифицировать аренду, Группа делала общую оценку того, передавались ли в результате аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением активом. В таком случае аренда классифицировалась как финансовая; в иных случаях аренда являлась операционной. В рамках данной оценки Группа рассматривала определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

(o) Прибыль на акцию

Группа представляет показатели базовой и разводненной прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Группы собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям

обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(р) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются руководством с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые руководству, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе.

(q) Учет государственных субсидий

Группа признает государственные субсидии, если имеется разумная уверенность в том, что будут выполнены все связанные с ними условия и субсидия получена.

Выгода, получаемая от займа, предоставленного государством по ставке ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Выгода от использования ставки процента ниже рыночной оценивается как разница между первоначальной балансовой стоимостью займа, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и поступившими средствами. После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Государственные субсидии признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых признаются соответствующие затраты, для компенсации которых субсидия предназначена.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки или в целях оказания немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается в составе прибыли или убытка в периоде получения.

Субсидии, относящиеся к доходу, представляются как часть прибыли или убытка.

Государственная субсидия, подлежащая возврату, учитывается в порядке, предусмотренном для изменения бухгалтерской оценки. Возврат субсидии, относящейся к доходу, в первую очередь относится на уменьшение любой оставшейся несамортизированной величины отраженного дохода, отраженного в отношении данной субсидии. В размере превышения возвращаемой суммы над величиной такого отложенного дохода или при отсутствии такого отложенного дохода, возвращаемая сумма признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

Возврат субсидии, относящейся к активу, учитывается путем увеличения балансовой стоимости актива. Сумма дополнительной амортизации накопленным итогом, которая при отсутствии субсидии была бы отнесена на расходы к настоящему времени, признается непосредственно в составе прибыли или убытка.

30 Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2020 года или с 1 июня 2020 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

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

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

Ожидается, что следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

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