

**ПАО «НЕФАЗ»
Годовая финансовая
отчетность по состоянию на
31 декабря 2021 года и за 2021 год
и аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Отчет о финансовом положении.....	8
Отчет о прибылях или убытках	9
Отчет о совокупном доходе.....	10
Отчет о движении денежных средств.....	11
Отчет о движении капитала.....	13

Примечания к годовой финансовой отчетности:

1	Общие сведения о Компании и ее деятельности	14
2	Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность.....	14
3	Основные положения учетной политики	14
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	21
5	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	21
6	Расчеты и операции со связанными сторонами	26
7	Информация по сегментам.....	27
8	Основные средства	28
9	Активы в форме права пользования.....	29
10	Инвестиции.....	29
11	Нематериальные активы.....	31
12	Запасы	31
13	Дебиторская задолженность и предоплата	32
14	Денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты	33
15	Акционерный капитал.....	34
16	Кредиты и займы.....	34
17	Обязательства по аренде.....	35
18	Задолженность по прочим налогам.....	35
19	Резервы предстоящих расходов и платежей.....	36
20	Кредиторская задолженность	36
21	Обязательства по пенсионным выплатам	37
22	Справедливая стоимость	38
23	Выручка.....	38
24	Себестоимость реализации	39
25	Расходы по элементам затрат	40
26	Прочие операционные доходы и расходы	41
27	Финансовые доходы и расходы	41
28	Налог на прибыль	42
29	Прибыль на акцию	44
30	Условные и договорные обязательства	44
31	Управление финансовыми рисками	45
32	События после отчетной даты.....	50

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

независимого аудитора



Акционерам и членам Комитета по аудиту при Совете директоров Публичного акционерного общества «НЕФАЗ».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «НЕФАЗ» (ОГРН: 1020201881116).

Годовая финансовая отчетность состоит из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- отчета о совокупном доходе за 2021 год;
- отчета об изменениях в капитале за 2021 год;
- отчета о движении денежных средств за 2021 год;
- примечаний к финансовой отчетности, состоящих из краткого изложения основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации за 2021 год.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «НЕФАЗ» по состоянию на 31 декабря 2021 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения

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

Прочие сведения

Сопоставимые показатели годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества «НЕФАЗ» не были проаудированы. Однако, мы получили достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении того, что остатки на начало периода не содержат искажений, оказывающих существенное влияние на годовую финансовую отчетность за текущий период.

Ключевые вопросы аудита

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

Признание выручки

Выручка является одним из ключевых показателей деятельности Общества. Величина выручки существенна для годовой финансовой отчетности. Выручка может быть отражена в некорректном периоде, что может привести к ее потенциальному завышению или занижению. Показатель выручки может подвергаться искажению с целью достижения целевых показателей.

В общей сумме выручки Общества, выручка, полученная от связанных сторон (группы компаний ПАО «КАМАЗ»), составляет значительный объем. Влияние этих операций на годовую финансовую отчетность является существенным. Характер взаимоотношений и операций между связанными сторонами может обуславливать возникновение более высоких рисков существенного искажения годовой финансовой отчетности.



В связи с этим вопрос признания выручки в текущем году, как и в прошлом, мы определили в качестве ключевого вопроса аудита.

Информация о выручке раскрыта в Примечаниях 3,6,23 к финансовой отчетности Общества.

Мы выполнили оценку последовательности применения учетной политики в области признания выручки.

Мы оценили организацию средств контроля в области признания выручки.

Мы выборочно протестировали операции на правильность их отражения в надлежащем периоде. По выбранным операциям дата признания выручки была проверена на соответствие товаросопроводительным документам, актам выполненных работ, оказанных услуг и условиям договоров с покупателями.

Мы провели проверку неоплаченных остатков торговой дебиторской задолженности на конец отчетного года, получив подтверждения непосредственно от покупателей и выполнив дополнительные процедуры в отношении остатков дебиторской задолженности, по которой мы не получили таких подтверждений.

Мы провели оценку процедур внутреннего контроля Общества, проводимых с целью выявления связанных сторон и раскрытия информации по операциям со связанными сторонами. Мы провели проверку полноты определения Обществом перечня связанных сторон и достаточности раскрытия информации по связанным сторонам в Примечаниях к финансовой отчетности.

Общество представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ», и ее способность продолжать деятельность непрерывно обусловлена возможностью реализации своей продукции материнской компании или другим компаниям группы в будущем.

Мы рассмотрели возможность материнской компании ПАО «КАМАЗ» и других компаний группы продолжать оказывать такую поддержку. Мы убедились в наличии договоренностей о реализации производимой Обществом продукции (работ, услуг) в будущие периоды в объемах необходимых для продолжения своей деятельности непрерывно.

Учет государственной помощи

Общество является получателем государственных субсидий. Признание субсидий должно происходить при наличии уверенности, что будут выполнены связанные с субсидиями условия и что субсидии будут получены, и должны быть признаны в составе прибыли или убытка на протяжении тех периодов, в которых Общество признает в качестве расходов соответствующие затраты, которые данные субсидии должны компенсировать. Вопросы признания и раскрытия информации о государственных субсидиях потребовали суждения руководства Общества в отношении уверенности в получении субсидий, а также периода их признания.

В связи с этим учет государственной помощи в текущем году, как и в прошлом, является одним из ключевых вопросов аудита.

Информация о государственных субсидиях раскрыта в Примечаниях 3,6, 25 к финансовой отчетности Общества.

С целью оценки корректности признания субсидии в отчетном периоде, мы проанализировали соблюдение Обществом условий предоставления субсидий, а также на выборочной основе ознакомились с документами, определяющими правила и порядок предоставления субсидий.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет ПАО «НЕФАЗ» за 2021 год, в котором раскрываются данные по годовой финансовой отчетности организации за 2021 год. Годовой отчет предоставлен нам до даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки возможных существенных искажений. На основании проведенной нами работы мы пришли к выводу о том, что такая прочая информация не содержит существенных искажений.



Ответственность руководства и членов Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица за годовую финансовую отчетность

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

При подготовке годовой финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Комитета по аудиту при Совете директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой финансовой отчетности.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 финансовой отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации годовой 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 финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.



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

Мы также предоставляем членам Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Комитета по аудиту при Совете директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

Руководителем задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение является Кожемяков А. Н.

Кожемяков Андрей Николаевич (ОПНЗ 22006039757), действует от имени ООО «АКК «Кроу Аудэкс» на основании доверенности №3/АКК от 10.01.2022



Кожемяков Андрей Николаевич

Руководитель аудита (ОПНЗ 22006039757)



Кожемяков Андрей Николаевич

Аудиторская организация:

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторско-консалтинговая компания «Кроу Аудэкс», ОГРН 1141690066561

Место нахождения

420021, Республика Татарстан, город Казань, улица Сафьян, дом 8, этаж 3 помещение 24
ОПНЗ 12006043740

28.04.2022 г.

ПАО «НЕФАЗ»
Отчет о финансовом положении
на 31 декабря 2021 года

		31 декабря 2020 г.	
		(неаудированные данные)	
В тысячах российских рублей		31 декабря 2021 г.	
	Прим.		
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8	1 409 181	1 299 587
Нематериальные активы	11	96 926	63 946
Инвестиции в ассоциированные компании	10	111 552	105 223
Активы в форме права пользования	9	242 121	204 338
Отложенные налоговые активы	28	192 429	222 814
Прочие внеоборотные активы		7 954	30 555
Итого внеоборотные активы		2 060 163	1 926 463
Оборотные активы			
Запасы	12	3 447 661	3 256 505
Дебиторская задолженность	13	3 592 025	2 702 473
Предоплата	13	222 235	657 090
Денежные средства и их эквиваленты	14	23 189	262 501
Итого оборотные активы		7 285 110	6 878 569
ИТОГО АКТИВЫ		9 345 273	8 805 032
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	8 039	8 039
Накопленные актуарные убытки	21	(58 195)	(1 293)
Накопленная прибыль		1 605 484	1 051 142
ИТОГО КАПИТАЛ		1 555 328	1 057 888
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	28	242 933	273 856
Кредиторская задолженность		11 357	13 906
Обязательства по пенсионным выплатам	21	97 292	42 564
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	90 612	63 590
Обязательства по аренде	17	157 836	129 674
Итого долгосрочные обязательства		600 030	523 590
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	16	1 726 100	1 999 939
Кредиторская задолженность	20	4 567 437	4 660 375
Обязательства по договорам		56 197	127 916
Задолженность по прочим налогам	28	583 832	243 168
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	197 394	162 298
Обязательства по аренде	17	58 955	29 858
Итого краткосрочные обязательства		7 189 915	7 223 554
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 789 945	7 747 144
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 345 273	8 805 032

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 28 апреля 2022 г.

В.А. Курганов
Генеральный директор



ПАО «НЕФАЗ»
Отчет о прибылях и убытках
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Выручка	23	33 137 687	27 204 027
Прочие поступления		156 800	111 720
Себестоимость реализации	24	(31 437 974)	(25 342 159)
Валовая прибыль		1 856 513	1 973 588
Коммерческие расходы		(285 701)	(185 336)
Общие и административные расходы		(701 310)	(426 735)
Расходы на исследования и разработки	11	(4 355)	-
Доля в прибыли ассоциированной компании	10	6 329	(7 564)
Прочие операционные доходы	26	102 611	59 444
Прочие операционные расходы	26	(85 651)	(254 932)
Операционная прибыль		888 436	1 158 465
Финансовые доходы	27	15 150	7 745
Финансовые расходы	27	(203 370)	(201 347)
Прибыль до налога на прибыль		700 216	964 863
Расходы по налогу на прибыль	28	(145 874)	(198 281)
Прибыль за год		554 342	766 582
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров Компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)	29	68,96	95,36

ПАО «НЕФАЗ»
Отчет о совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль за год		554 342	766 582
Прочий совокупный доход/(убыток)			
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионному плану, за вычетом налога	21	(56 902)	11 996
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		(56 902)	11 996
Итого совокупный доход за год		497 440	778 578

ПАО «НЕФАЗ»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		700 216	964 863
<i>С корректировкой на:</i>			
Амортизацию основных средств	8,25	128 523	126 443
Амортизацию нематериальных активов	11,25	21 713	14 626
Амортизацию активов в форме права пользования	9,25	16 570	13 520
Прибыль от выбытия и списания основных средств		(21 176)	(12 780)
Убыток от списания нематериальных активов	11	4 355	–
Доля в прибыли ассоциированной компании	10	(6 329)	7 564
Финансовые доходы	27	(15 150)	(7 745)
Финансовые расходы	27	203 370	201 347
Резервы по прочим обязательствам и расходам	19	459 064	511 411
Начисление резерва под обесценение дебиторской задолженности и займов выданных	13	(887)	(9 338)
Начисление резерва под обесценение запасов	12	587	19 433
Прочее		(13)	(86)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 490 843	1 829 258
(Увеличение)/уменьшение дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности		(383 002)	(662 906)
Увеличение дебиторской задолженности по финансовой аренде (Увеличение)/уменьшение запасов		(172 386)	112 028
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности по основной деятельности и прочей кредиторской задолженности		(453 119)	191 484
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам		306 570	(258 668)
Изменение пенсионных накоплений/резервов		(2 174)	(3 833)
Денежные потоки, полученные от операционной деятельности		786 732	1 207 363
Налог на прибыль уплаченный		(185 099)	(264 776)
Чистые денежные потоки, полученные от операционной деятельности		601 633	942 587
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств	8	(295 185)	(153 124)
Поступления от продажи основных средств		6 549	19 493
Изменения в срочных депозитах			
Затраты на опытно-конструкторские разработки и приобретение нематериальных активов	11	(59 048)	(39 814)
Проценты полученные	27	536	480
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(347 148)	(172 965)

ПАО «НЕФАЗ»
Отчет о движении денежных средств
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов	16	5 458 000	4 625 000
Погашение кредитов и займов	16	(5 727 000)	(4 972 000)
Проценты уплаченные		(162 931)	(165 245)
Погашение обязательств по финансовой аренде	17	(61 866)	(40 547)
Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности		(493 797)	(552 792)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(239 312)	216 830
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	262 501	45 671
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	23 189	262 501

ПАО «НЕФАЗ»
Отчет о движении капитала
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Акционерный капитал	Накопленные актуарные (убытки)/ прибыли	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	8 039	(13 289)	284 560	279 310
Прибыль за год	–	–	766 582	766 582
Актуарная прибыль по пенсионному плану	–	11 996	–	11 996
Прочий совокупный доход за год	–	11 996	–	11 996
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	8 039	(1 293)	1 051 142	1 057 888
Прибыль за год	–	–	554 342	554 342
Прочий совокупный убыток				
Актуарный убыток по пенсионному плану	–	(56 902)	–	(56 902)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	–	(56 902)	–	(56 902)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	8 039	(58 195)	1 605 484	1 555 328

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

ПАО «НЕФАЗ» (далее – «Компания») ведет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Компания является публичным акционерным обществом, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основными акционерами Компании являются ПАО «КАМАЗ» (50,02 % акций) и АО «Региональный фонд» (28,5% акций). Общество представляет собой дочернюю структуру ПАО «КАМАЗ»

Операционная деятельность. Основная деятельность Компании связана с производством и продажей автобусов, автосамосвалов, автомобильных прицепов и полуприцепов, цистерн в Российской Федерации и за рубежом. Производственные подразделения Компании расположены в г. Нефтекамск.

Юридический адрес. Юридический адрес Компании: 452680, Российская Федерация, Республика Башкортостан, г. Нефтекамск, ул. Янаульская, 3

2 Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики в будущем будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности предпринимаемых правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

Несмотря на стабилизационные меры, предпринимаемые Правительством Российской Федерации с целью обеспечения ликвидности и рефинансирования зарубежных займов российских банков и компаний, сохраняется неопределенность относительно возможности доступа к источникам капитала, а также стоимости капитала для Компании, что может повлиять на финансовое положение, результаты операций и экономические перспективы Компании.

В целом Компания не может оказать существенного влияния на экономическую ситуацию в стране. Однако в случае отрицательного влияния изменения ситуации в стране, Компания предпримет все меры по снижению отрицательных последствий на финансовое положение и финансовые результаты деятельности.

Мировая экономика второй год подряд функционирует в режиме пандемии на фоне стремительного распространения коронавирусной инфекции COVID-19. Меры бюджетной поддержки в совокупности с существенным смягчением денежно-кредитной политики позволили экономикам быстро преодолеть наиболее острую фазу кризиса, вызванного COVID-19 и сопутствующими ограничениями экономической деятельности, и запустить активные процессы восстановления. Большинство крупных экономик мира, включая Россию, возвращаются на допандемический уровень, в отдельных отраслях восстановление продолжится и в последующие годы. Значимой характеристикой 2021 года стало ускорение инфляции во всем мире. Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости в текущих условиях.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Валюта представления финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ассоциированные компании. Ассоциированная компания – это компания, в отношении которой Компания обладает значительным влиянием. Значительное влияние – это полномочия на участие в принятии решений относительно финансовой и операционной политики объекта инвестиций, но не контроль или совместный контроль в отношении такой политики.

Инвестиции в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по стоимости приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных компаний, относятся на уменьшение балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные компании. Иные изменения доли Компании в чистых активах ассоциированной компании, имевшие место после приобретения, признаются следующим образом: (i) доля Компании в прибылях или убытках ассоциированных компаний отражается в составе консолидированных прибылей или убытков за год как доля в результатах ассоциированных компаний, (ii) доля Компании в прочем совокупном доходе признается в составе прочего совокупного дохода и отражается отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Компании в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных компаний признаются как прибыли или убытки в составе доли в результатах ассоциированных компаний.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Компания могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования.

Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Компания предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Операционная аренда. В случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, не предусматривающему переход от арендодателя к Компании практически всех существенных рисков и выгод, возникающих из права собственности, общая сумма арендных платежей относится на расходы равномерно в течение всего срока аренды. В случаях, когда Компания является арендодателем, у нее сохраняются все существенные риски и выгоды, связанные с владением указанным имуществом. Доход от операционной аренды инвестиционной собственности учитывается в составе выручки пропорционально в течение срока аренды.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде. В тех случаях, когда Компания является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Компании практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Компании нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Компании имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или, по существу, вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Дебиторская задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости. Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий убытка»), произошедших после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих денежных потоков, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Компании отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к текущей стоимости ожидаемых денежных потоков (которая не включает в себя будущие убытки по кредиту, которые в настоящее время еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет дисконтированной стоимости ожидаемых денежных потоков от обеспеченного финансового актива включает денежные потоки, которые могут возникнуть при реализации залога за вычетом затрат на его реализацию, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва в отчете о прибылях и убытках за год.

Активы, погашение которых невозможно, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного на балансе резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм отражается в отчете о прибылях и убытках за год.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае приобретения Компанией собственных акций, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые затраты (за вычетом налога на прибыль), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента их погашения, повторного выпуска или продажи. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой вознаграждения, полученного при их последующей продаже, признается в составе эмиссионного дохода.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

Займы. Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Прочие затраты по займам относятся на расходы по методу эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства или его части в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек. Обмен между действующим заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых заемщиком, или по иной причине) должно учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Условия считаются существенно отличными друг от друга, если дисконтированная текущая стоимость потоков денежных средств согласно новым условиям, включая суммы, уплаченные за вычетом полученных сумм, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, отличается не менее чем на 10% от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств в рамках первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий учитывается как погашение задолженности, все затраты или уплаченные суммы отражаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий не учитывается как погашение задолженности, балансовая стоимость обязательства корректируется с учетом всех затрат или уплаченных сумм, которые амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Беспроцентные займы или займы с низкими процентными ставками, полученные от правительства или прочих третьих сторон, признаются в соответствии с МСФО (IAS) 39 «*Финансовые инструменты: признание и оценка*», и с самого начала учитываются по дисконтированной стоимости будущих платежей с применением рыночной ставки процента по аналогичным займам.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Компания признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Государственная помощь. Государственная помощь представляет собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Государственная помощь признается при наличии обоснованной уверенности в том, что Компания будет соблюдать условия, на которых она предоставляется, и в том, что помощь будет получена.

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, относящиеся к операционным расходам, отражаются как уменьшение соответствующих статей отчета о финансовых результатах. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов. Субсидии, компенсирующие расходы по скидкам, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках. Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении как отложенный доход в составе прочих долгосрочных обязательств. Данные субсидии последовательно отражаются в составе отчета о прибылях и убытках на протяжении ожидаемого срока полезного использования по мере начисления амортизации по конкретному активу.

Признание выручки. Для учета выручки от реализации автобусов, грузовых автомобилей, запасных частей и другой продукции, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Ниже представлены новые термины и определения, введенные МСФО (IFRS) 15 и использованные Компанией при составлении финансовой отчетности:

Актив по договору является правом организации на получение возмещения в обмен на товары или услуги, переданные покупателю. Если Компания передает товары или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору.

Обязательство по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Компания получила возмещение (либо возмещение за которые подлежит уплате) от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Компания передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Компания выполняет свои обязанности по договору.

Продажа товаров. Компания проанализировала договоры и пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Оказание услуг. Компания заключает договоры, предусматривающие оказание услуг по транспортировке продукции. Компания проанализировала договоры и заключила, что по условиям ряда договоров Компания несет ответственность за оказание услуг по перевозке продукции после даты перехода контроля. Следовательно, цена сделки подлежит распределению на соответствующие обязанности к исполнению. Компания пришла к выводу, что она передает контроль над такими услугами, по мере того, как выполняется обязанность к исполнению.

Переменное возмещение. Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки. В настоящее время Компания признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок и скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Компания откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Гарантийные обязательства. Компания предоставляет гарантии на обычный ремонт и не предоставляет расширенных гарантий или услуг на обслуживание в договорах с покупателями. Таким образом, Компания определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые будут продолжать учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Компании.

Требования к представлению и раскрытию информации. В МСФО (IFRS) 15 содержатся более подробные требования к представлению и раскрытию информации, чем в действующих МСФО. Компания применяет МСФО (IFRS) 15, используя «метод признания суммарного влияния».

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

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Компания и ее крупнейшие дочерние общества реализуют добровольные программы пенсионного обеспечения, в которые включены как планы с установленными выплатами, так и планы с установленными взносами.

Пенсионный план с установленным размером пенсионных выплат представляет собой программу, в которой определена сумма выплат, которую сотрудник получит после выхода на пенсию, и которая зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж работы и средняя величина заработной платы в соответствии с занимаемой должностью. Признанное в консолидированном отчете о финансовом положении обязательство Компании по программе пенсионного обеспечения с установленным размером пенсионных выплат представляет собой дисконтированную стоимость обязательства по выплате пенсий в установленном размере на отчетную дату с корректировками на неотраженные актуарные прибыли или убытки и стоимость прошлых услуг.

Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменений в оценках будущего уровня показателей, внесенных на основе статистических данных, а также актуарных допущениях, признаются в составе совокупного дохода.

В составе прибыли или убытка признаются: стоимость услуг, оказанных в текущем периоде, стоимость прошлых услуг и чистая величина процентов в отношении обязательства пенсионного плана с установленными выплатами.

По планам с установленными взносами Компания выплачивает фиксированные суммы отдельному юридическому лицу и не несет никаких дальнейших обязательств после осуществления данного взноса. Взносы признаются как расходы на выплаты сотрудникам при наступлении срока платежа.

Прибыль/убыток на акцию. Базовая прибыль/убыток на акцию определяется путем деления суммы прибыли/убытка, приходящейся на долю акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода. Разводненная прибыль на акцию определяется путем корректировки прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении с учетом предполагаемой конвертации всех потенциальных разводняемых обыкновенных акций в обыкновенные акции.

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

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под ожидаемые кредитные убытки. Компания регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Компании использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Компания регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Компания проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Компании. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства.

Операции со связанными сторонами. В настоящей консолидированной финансовой отчетности раскрывается информация об операциях с предприятиями, контролируемые государством, и государственными органами Российской Федерации, которые считаются связанными сторонами Компании. В настоящее время Правительство

Российской Федерации не предоставило общественности или компаниям, находящимся в его собственности / под его контролем, полный перечень предприятий, которые находятся в собственности или контролируются государством прямо или косвенно. При определении объема раскрытия операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности руководство Компании использует определенные суждения. (Примечание 6).

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Компании определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 9). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения. Если бы фактический срок полезного использования основных средств был на 10% меньше или больше срока, определенного по оценке руководства, балансовая стоимость основных средств и амортизационные отчисления на 31 декабря 2021 г. были бы примерно на 58 212 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 43 931 тыс. руб.) больше или на 47 628 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 35 944 тыс. руб.) меньше, соответственно. Результатом этого стало бы признание в консолидированном отчете о прибылях и убытках дополнительного расхода на сумму 14 280 тыс. руб. (2020 г.: убытка на сумму 14 049 тыс. руб.) или прибыли на сумму 11 684 тыс. руб. (2020 г.: прибыли на сумму 11 495 тыс. руб.) соответственно.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Компания впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (если не указано иное). Компания не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2»

Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

Поправки предусматривают следующее:

- упрощение практического характера, согласно которому изменения договора или изменения денежных потоков, непосредственно требуемые реформой, должны рассматриваться как изменения плавающей процентной ставки, эквивалентные изменению рыночной процентной ставки;
- допускается внесение изменений, требуемых реформой IBOR, в определение отношений хеджирования и документацию по хеджированию без прекращения отношений хеджирования;
- организациям предоставляется временное освобождение от необходимости соблюдения требования относительно отдельно идентифицируемых компонентов в случаях, когда инструмент с безрисковой ставкой определяется по усмотрению организации в качестве рискового компонента в рамках отношений хеджирования.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании. Компания намерена применять упрощения практического характера в будущих периодах, если это будет необходимо.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, действующие после 30 июня 2021 года»

28 мая 2020 г. Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19». Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

Предполагалось, что данная поправка будет применяться до 30 июня 2021 г., но в связи с продолжающимся влиянием пандемии Covid-19 31 марта 2021 г. Совет по МСФО решил продлить срок применения упрощений практического характера до 30 июня 2022 г.

Новая поправка применяется в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты.

У Компании отсутствуют какие-либо предоставленные уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19, но в случае необходимости она планирует применять упрощения практического характера в течение допустимого периода.

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Компании. Компания намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- Определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения).
- Упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Новый стандарт не применим к деятельности Компании.

Поправки к МСФО (IAS) 1 – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательств;
- условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Компания анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» – «Ссылки на концептуальные основы». Цель данных поправок – заменить ссылки на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности», выпущенную в 1989 году, на ссылки на «Концептуальные основы представления финансовых отчетов», выпущенные в марте 2018 года, без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Совет также добавил исключение из принципа признания в МСФО (IFRS) 3, чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня», для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций.

В то же время Совет решил разъяснить существующие требования МСФО (IFRS) 3 в отношении условных активов, на которые замена ссылок на «Концепцию подготовки и представления финансовой отчетности» не окажет влияния.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и применяются перспективно.

Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил документ «Основные средства: поступления до использования по назначению», который запрещает организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора»

В мае 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 37, в которых разъясняется, какие затраты организация должна учитывать при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным.

Поправки предусматривают применение подхода, основанного на «затратах, непосредственно связанных с договором». Затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, включают как дополнительные затраты на исполнение этого договора, так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора. Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и, следовательно, исключаются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Компания будет применять данные поправки к договорам, по которым она еще не выполнила все свои обязанности на дату начала годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данные поправки.

Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности». Согласно данной поправке, дочерняя организация, которая решает применить пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1, вправе оценивать накопленные курсовые разницы с использованием сумм, отраженных в финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Данная поправка также применима к ассоциированным организациям и совместным предприятиям, которые решают применять пункт D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение.

Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 9. В поправке поясняются суммы комиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только те комиссионные вознаграждения, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая комиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Организация должна применять данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данную поправку.

Данная поправка вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Компания применит данную поправку в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку. Ожидается, что данная поправка не окажет существенного влияния на Компанию.

Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости

В рамках процесса ежегодных усовершенствований МСФО, период 2018-2020 годов, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Данная поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Организация должна применять данную поправку перспективно в отношении оценки справедливой стоимости на дату начала (или после нее) первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2022 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Ожидается, что данная поправка не применима в отчетности Компании.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение разрешено при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Компанию.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок. В настоящее время Компания проводит оценку влияния этих поправок, которое они могут оказать на раскрытие информации об учетной политике Компании.

6 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Также связанными сторонами считаются совместные предприятия организации и основные члены ее руководства. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Компания осуществляла значительные операции в течение 2021 и 2020 годов или имеет значительный остаток по счетам расчетов на 31 декабря 2021 и 2020 гг., подробно излагается далее.

	На 31 декабря 2021 г.		За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	
	Итого активы	Итого обязательства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков				
Краткосрочные кредиты и займы	–	1 241 000	–	–
Проценты к уплате	–	2 101	–	136 486
Денежные средства и их эквиваленты	22 547	–	–	–
Срочные депозиты			536	
Проценты к получению		–	–	–
Дебиторская задолженность	395 190	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	344 817	–	–
Государственная помощь	–	–	1 568 720	–
Выручка и прочие доходы	–	–	944 423	–
Закупки и прочие расходы	–	–	–	352 906
Расчеты и операции с акционерами, имеющими значительное влияние				
Дебиторская задолженность	2 937 164	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	760 132	–	–
Выручка и прочие доходы	–	–	28 464 684	–
Закупки	–	–	–	6 129 269
Расчеты и операции с компаниями Группы				
Дебиторская задолженность	199 260	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	348 669	–	–
Выручка	–	–	842 869	–
Закупки	–	–	–	2 045 160
Расчеты и операции с ассоциированными компаниями				
Дебиторская задолженность	5 474	–	–	–
Кредиторская задолженность	–	294 826	–	–
Выручка	–	–	44 776	–
Закупки	–	–	–	351 084

6 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

	На 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)		За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	
	Итого активы	Итого обяза- тельства	Доходы	Расходы
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Расчеты и операции с государственными органами Российской Федерации и компаниями под государственным контролем, за исключением текущих налоговых платежей и остатков				
Краткосрочные кредиты и займы	-	1 823 000	-	-
Проценты к уплате	-	6 939	-	136 920
Денежные средства и их эквиваленты	153 969	-	-	-
Срочные депозиты	108 408	-	-	-
Проценты к получению	-	-	480	-
Дебиторская задолженность	563 595	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	613 148	-	-
Государственная помощь	-	-	1 575 900	-
Выручка и прочие доходы	-	-	426 419	-
Закупки и прочие расходы	-	-	-	321 202
Расчеты и операции с акционерами, имеющими значительное влияние				
Дебиторская задолженность	2 002 152	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	640 577	-	-
Выручка и прочие доходы	-	-	23 751 129	-
Закупки	-	-	-	4 797 836
Расчеты и операции с компаниями Группы				
Дебиторская задолженность	149 414	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	462 989	-	-
Выручка	-	-	796 287	-
Закупки	-	-	-	747 478
Расчеты и операции с ассоциированными компаниями				
Дебиторская задолженность	5 343	-	-	-
Кредиторская задолженность	-	279 551	-	-
Выручка	-	-	41 542	-
Закупки	-	-	-	323 955

В ходе обычной деятельности предприятия Компания заключают различные сделки купли-продажи и договоры на оказание услуг с правительством Российской Федерации и другими предприятиями, находящимися под контролем, совместно контролируемые или находящимися под существенным влиянием правительства. Данные сделки осуществляются на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими лицами. Условия оплаты по данным сделкам в целом соответствуют условиям оплаты по сделкам с третьими лицами.

В течение 2021 года Компания признала доход от получения государственной помощи (как уменьшение соответствующих расходов в составе себестоимости, а также как прочие операционные доходы и прочие поступления в сумме 1 568 720 тыс. руб. (в течение 2020 г.: 1 575 900 тыс. руб.)). Сумма государственной помощи к получению, признанной Компанией в составе дебиторской задолженности на 31 декабря 2021 г., составила 346 688 тыс. руб. (31 декабря 2020 г. 538 000 тыс. руб.) В связи с данными обстоятельствами у Компании отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

В 2021 году вознаграждение ключевого управленческого персонала включало в себя заработную плату, разовые премии и прочие краткосрочные вознаграждения на общую сумму 24 194 тыс. руб. (2020 г.: 19 420 тыс. руб.).

7 Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Компании, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов по сегментам и оценки их показателей деятельности.

7 Информация по сегментам (продолжение)

Финансовая информация, используемая Генеральным директором при принятии операционных решений и распределении ресурсов, а также оценки результатов деятельности, предоставляется в целом по Компании без распределения на отчетные сегменты. Таким образом, МСФО (IFRS) 8 неприменим для Компании. Данные о выручке по видам и рынкам представлены в Примечании 23.

8 Основные средства

Изменение балансовой стоимости основных средств приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Здания	Машины и оборудо- дование	Прочее	Объекты незавер- шенного строи- тельства	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	60 102	1 459 517	1 705 888	363 637	15 218	3 604 362
Поступления	–	–	–	–	153 124	153 124
Выбытия	–	(311)	(32 057)	(41 595)	–	(73 963)
Перевод	–	18 491	110 108	17 320	(145 919)	–
Реклассификация права пользования	–	–	(14 921)	–	–	(14 921)
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	60 102	1 477 697	1 769 018	339 362	22 423	3 668 602
Поступления	–	–	–	–	295 185	295 185
Выбытия	–	(755)	(30 915)	(8 183)	–	(39 853)
Перевод	1 502	82 784	192 426	32 271	(308 983)	–
Реклассификация права пользования	–	–	(42 816)	–	–	(42 816)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	61 604	1 559 726	1 887 713	363 450	8 625	3 881 118
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	–	(586 586)	(1 402 177)	(312 459)	–	(2 301 222)
Начисленная амортизация	–	(51 763)	(59 855)	(14 825)	–	(126 443)
Выбытия	–	892	29 763	37 122	–	67 777
Реклассификация АПП	–	–	(9 127)	–	–	(9 127)
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	–	(637 457)	(1 441 396)	(290 162)	–	(2 369 015)
Начисленная амортизация	–	(48 706)	(64 198)	(15 619)	–	(128 523)
Выбытия	–	1 575	28 213	8 163	–	37 951
Реклассификация АПП	–	–	(12 350)	–	–	(12 350)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	–	(684 588)	(1 489 731)	(297 618)	–	(2 471 937)
Балансовая стоимость						
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	60 102	840 240	327 622	49 200	22 423	1 299 587
Остаток на 31 декабря 2021 г.	61 604	875 138	397 982	65 832	8 625	1 409 181

9 Активы в форме права пользования

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Земля	Машины и оборудо- вание	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	69 204	77 895	12 681	159 780
Поступления	2 452	15 220	11 160	28 832
Выбытия			(1 572)	(1 572)
Переоценка	42 408		1 875	44 283
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	114 064	93 115	24 144	231 323
Поступления		98 963	12 981	111 944
Выбытия		(73 772)	(2 484)	(76 256)
Переоценка	(486)		(496)	(982)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	113 578	118 306	34 145	266 029
Накопленная амортизация				
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	(1 625)	(9 730)	(1 013)	(12 368)
Начисленная амортизация	(2 604)	(8 677)	(2 239)	(13 520)
Выбытия			206	206
Переоценка	(916)		(387)	(1 303)
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	(5 145)	(18 407)	(3 433)	(26 985)
Начисленная амортизация	(2 591)	(10 583)	(3 396)	(16 570)
Выбытия		18 622	294	18 916
Переоценка	(311)		1 042	731
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(8 047)	(10 368)	(5 493)	(23 908)
Балансовая стоимость				
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	108 919	74 708	20 711	204 338
Остаток на 31 декабря 2021 г.	105 531	107 938	28 652	242 121

Активы в форме права пользования представлены арендуемыми земельными участками и производственными помещениями, а также оборудованием, полученным на условиях финансовой аренды.

10 Инвестиции

Компания имеет 49% (2020 г.: 49%) долю участия в ассоциированной компании ООО «Палфингер Кама Цилиндры», производящей и реализующей гидроцилиндры на территории Российской Федерации.

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиции.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Балансовая стоимость на 1 января	105 223	112 787
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний и совместных предприятий после налогообложения	6 329	(7 564)
Балансовая стоимость на 31 декабря	111 552	105 223

10 Инвестиции (продолжение)

Обобщенная финансовая информация об инвестициях в ассоциированную компанию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Доля чистых активов	Доля в чистой прибыли/ (убытках)	Внеобо- ротные активы	Оборот- ные активы	Долго- срочные обяза- тельства	Кратко- срочные обяза- тельства	Выручка	Прибыль/ (убыток)
За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. ООО «Палфингер Кама Цилиндры»	111 552	6 329	272 919	431 899	(9 924)	(467 237)	1 004 976	12 917
Итого	111 552	6 329	272 919	431 899	(9924)	(467 237)	1 004 976	12 917
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные) ООО «Палфингер Кама Цилиндры»	105 223	(7 564)	292 636	370 081	(14 524)	(433 452)	734 890	(15 436)
Итого	105 223	(7 564)	292 636	370 081	(14 524)	(433 452)	734 890	(15 436)

11 Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Затраты на опытно- конструкторские разработки	Прочие нематериаль- ные активы	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	26 311	110 784	137 095
Поступления	3 463	37 425	40 888
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	29 774	148 209	177 983
Поступления	17 080	41 968	59 048
Списания и обесценение	(4 355)	–	(4 355)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	42 499	190 177	232 676
Накопленная амортизация			
Остаток на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	(4 767)	(93 570)	(98 337)
Амортизационные отчисления	(1 074)	(14 626)	(15 700)
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	(5 841)	(108 196)	(114 037)
Амортизационные отчисления	–	(21 713)	(21 713)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(5 841)	(129 909)	(135 750)
Балансовая стоимость			
Остаток на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	23 933	40 013	63 946
Остаток на 31 декабря 2021 г.	36 658	60 268	96 926

Прочие нематериальные активы представляют собой лицензии на программное обеспечение, техническую документацию и прочие нематериальные активы, приобретенные у внешних поставщиков.

12 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Сырье и расходные материалы	2 228 742	2 011 937
Незавершенное производство	1 089 914	983 233
Готовая продукция	129 005	261 335
Итого запасы, нетто	3 447 661	3 256 505

12 Запасы (продолжение)

Движение по резерву под обесценение запасов и готовой продукции представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
На 1 января	252 460	233 029
Резерв начисленный	39 729	43 171
Использование резерва	(39 141)	(23 740)
На 31 декабря	253 048	252 460

13 Дебиторская задолженность и предоплата

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Авансы выданные и предоплата	92 546	554 670
За вычетом резерва под обесценение	(109)	(1 109)
Предоплата по налогу на прибыль	118 443	79 759
Предоплата по прочим налогам	11 355	23 770
Итого авансы выданные и предоплата	222 235	657 090

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Задолженность покупателей и заказчиков	3 191 300	2 063 255
За вычетом резерва под обесценение	-	-
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	3 191 300	2 063 255
Прочая дебиторская задолженность	392 037	630 099
За вычетом резерва под обесценение	(606)	(516)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	391 431	629 583
НДС к возмещению	9 294	9 635
Итого дебиторская задолженность	3 592 025	2 702 473

Справедливая стоимость каждой категории дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

13 Дебиторская задолженность и предоплата (продолжение)

Ниже представлен анализ задолженности покупателей и заказчиков:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Текущая и не обесцененная	2 906 812	1 916 096
Просроченная, но не обесцененная		
- с задержкой платежа менее 30 дней	259 870	131 766
- с задержкой платежа от 30 до 60 дней	–	407
- с задержкой платежа от 60 до 90 дней	333	14 986
- с задержкой платежа от 90 до 120 дней	–	–
- с задержкой платежа от 120 до 365 дней	24 285	–
- с задержкой платежа свыше 1 года	–	–
Просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	284 488	147 159
Итого задолженность покупателей и заказчиков	3 191 300	2 063 255

На 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность в сумме 269 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 0) была номинирована в евро. Остальная дебиторская задолженность номинирована в рублях.

Движение по резерву под обесценение дебиторской задолженности от основной деятельности и прочей дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
На 1 января	1 625	11 059
Резерв начисленный	142	1 033
Использование резерва	(1 052)	(10 467)
На 31 декабря	715	1 625

14 Денежные средства и их эквиваленты и срочные депозиты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Денежные средства в банке	22 402	153 898
Депозиты	–	108 408
Прочие денежные эквиваленты	787	195
Итого денежные средства и их эквиваленты	23 189	262 501

Процентная ставка по депозитам, включенным в состав денежных средств и их эквивалентов, по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляла 0,7-1,7% годовых (2020 г.: 0,7%-1,7% годовых) в зависимости от срока погашения и номинальной валюты. Прочие остатки денежных средств являются беспроцентными. Компания признает срочные депозиты в составе денежных средств только при возможности их незамедлительного востребования.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. денежные средства и их эквиваленты в сумме 23 189 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 262 501 тыс. руб.) могли быть использованы Компанией только в соответствии с целевым назначением.

15 Акционерный капитал

<i>В тысячах российских рублей</i>	Количество акций в обращении (тыс. штук)	Обыкновен- ные акции номинальная стоимость
На 31 декабря 2021 г.	8 039	8 039
На 31 декабря 2020 г.	8 039	8 039

Общее количество разрешенных к выпуску зарегистрированных обыкновенных акций составляет 8 039 тысяч акций (2020 год: 8 039 тысяч акций) номинальной стоимостью 1 руб. за одну акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

31 мая 2021 г. общее годовое собрание акционеров приняло решение не выплачивать дивиденды по итогам 2020 года. По результатам 2019 года дивиденды не выплачивались.

16 Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

		31 декабря 2021 г.				31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)			
<i>В тысячах российских рублей</i>	Валюта	Эффек- тивная процент- ная ставка	Номи- нальная процент- ная ставка	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость	Эффек- тивная процент- ная ставка	Номи- нальная процент- ная ставка	Балан- совая стои- мость	Справед- ливая стои- мость
Кредиты от банков	Рубли	от 6,25% до 10,10%	от 5,50% до 14%	1 724 000	1 758 465	от 5,35% до 8,47%	от 5,25% до 8,70%	1 993 000	2 124 922
Проценты к уплате				2 100				6 939	
Итого краткосрочные кредиты и займы				1 726 100	1 758 465			1 999 939	2 124 922

В соответствии с условиями заключенных соглашений Компания должна соблюдать определенные обязательства, включая необходимость выполнения некоторых финансовых и нефинансовых нормативов. На 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Компания соблюдала такие обязательства.

У Компании заключены соглашения о поручительстве ПАО КАМАЗ с целью обеспечения исполнения обязательств Компании перед банковскими организациями, согласно которым Компания выплачивает ПАО КАМАЗ вознаграждение за предоставленное поручительство.

17 Обязательства по аренде

Информация о минимальных арендных платежах и их дисконтированной стоимости на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Срок погашения в течение 1 года	Срок погашения от 2 до 5 лет	Срок погашения более 5 лет	Итого
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2021 г.	62 362	108 760	425 913	597 035
За вычетом будущих финансовых доходов	(3 407)	(22 692)	(354 145)	(380 244)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2021 г.	58 955	86 068	71 768	216 791
Минимальные арендные платежи на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	31 737	76 764	438 934	547 435
За вычетом будущих финансовых доходов	(1 879)	(19 601)	(366 423)	(387 903)
Приведенная стоимость минимальных арендных платежей на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	29 858	57 163	72 511	159 532

18 Задолженность по прочим налогам

Налоги к уплате в течение следующего года включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Налог на добавленную стоимость	443 283	114 095
Страховые взносы	105 216	97 822
Налог на доходы физических лиц	30 574	26 625
Прочие налоги	4 759	4 626
Итого	583 832	243 168

19 Резервы предстоящих расходов и платежей

Изменение резервов предстоящих расходов и платежей приводятся в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Резерв по гарантийным обязательствам	Прочие резервы	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г. (неаудированные данные)	73 726	14 879	88 605
Начислено	491 173	40 399	531 572
Использовано	(374 128)	(20 161)	(394 289)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	190 771	35 117	225 888
Начислено	459 672		459 672
Использовано	(362 849)	(34 705)	(397 554)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	287 594	412	288 006
Текущая часть	196 982	412	197 394
Долгосрочная часть	90 612	–	90 612

Гарантийные обязательства Компания предоставляет гарантии в отношении автобусов, прицепов, полуприцепов и самосвальной техники в основном на 24 месяца или 100 000 км пробега. Отдельным категориям потребителей предоставляются гарантии до 200 000 км пробега. Компания берет на себя обязательства по ремонту или замене бракованных частей. В отчетности был отражен резерв в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, определенный на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Прочие резервы представляют собой резервы по судебным разбирательствам.

20 Кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 801 664	3 725 163
Задолженность по заработной плате	344 056	322 502
Прочее	421 717	612 710
Кредиторская задолженность	4 567 437	4 660 375

Справедливая стоимость каждого класса финансовых обязательств в составе кредиторской задолженности и существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

Информация о кредиторской задолженности, выраженной в иностранной валюте, приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Евро	641 050	596 388
Доллары США	26 313	2 338
Прочие валюты	3 502	100 897
Итого	670 865	699 623

21 Обязательства по пенсионным выплатам

Компания имеет пенсионный план с установленными выплатами. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. оценка обязательств Компании по установленным пенсионным выплатам была произведена независимым актуарием.

Изменения текущей стоимости обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на начало года	42 564	58 393
Стоимость текущих услуг	4 077	2 325
Расходы по процентам	2 277	3 202
Произведенные выплаты	(8 528)	(9 360)
Актуарная (прибыль)/убыток в составе прочего совокупного дохода	56 902	(11 996)
Обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	97 292	42 564

Основные допущения, использованные в актуарных оценках, представлены следующим образом:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)
Ставка дисконтирования	8,43%	6,69%
Ожидаемое увеличение заработной платы	5,6%	4,3%
Ожидаемое увеличение пенсионных выплат	3,0%	4,3%
Таблица дожития	Татарстан, 2016*0,80	Татарстан, 2016*0,80
Продолжительность жизни пенсионеров в возрасте 65 лет:		
Мужчины, лет	15	15
Женщины, лет	19,6	19,6

22 Справедливая стоимость

Учетная политика Компании и раскрытия в отчетности предусматривают определение справедливой стоимости активов и обязательств. Оценка справедливой стоимости определяется с использованием разнообразной рыночной информации и прочих оценочных моделей.

Иерархия справедливой стоимости состоит из следующих трех уровней:

- Уровень 1. Рыночные котировки цен на активном рынке по идентичным активам или обязательствам (без каких-либо корректировок).
- Уровень 2. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке).
- Уровень 3. Модели оценки (в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке).

Справедливая стоимость денежных средств и их эквивалентов, дебиторской и кредиторской задолженности существенно не отличается от их балансовой стоимости. Справедливая стоимость кредитов и займов раскрыта в Примечании 20. Для определения справедливой стоимости кредитов и займов была использована рыночная информация второго уровня иерархии.

23 Выручка

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Грузовые автомобили и сборочные комплекты	16 463 393	14 972 222
Автобусы, прицепная техника и автобетоносмесители	16 349 809	11 873 878
Запасные части	224 381	283 244
Прочее	71 787	47 352
Итого выручка по договорам с покупателями	33 109 370	27 176 696
Операционная аренда	28 317	27 331
Итого выручка	33 137 687	27 204 027

23 Выручка (продолжение)

Выручка по рынкам сбыта представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Реализация на внутреннем рынке		
Грузовые автомобили и сборочные комплекты	16 460 715	14 972 222
Автобусы, прицепная техника и автобетоносмесители	16 012 620	11 719 569
Запасные части	224 381	283 244
Прочее	70 523	47 188
Итого выручка по договорам с покупателями	32 768 239	27 022 223
Операционная аренда	28 317	27 331
Итого выручка от продаж на внутреннем рынке	32 796 556	27 049 554
Реализация на экспорт		
Грузовые автомобили и сборочные комплекты	2 678	–
Автобусы, прицепная техника и автобетоносмесители	337 189	154 309
Прочее	1 264	164
Итого выручка от продаж на экспорт	341 131	154 473
Итого выручка	33 137 687	27 204 027

Наиболее крупными экспортными рынками в 2021 г. были Казахстан и Азербайджан (в 2020 году Казахстан и Азербайджан).

24 Себестоимость реализации

Себестоимость реализации включает следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Материалы и комплектующие	26 719 229	20 782 971
Затраты на оплату труда	3 698 007	3 381 572
Топливо и энергия	338 209	303 799
Амортизация основных средств	120 782	121 058
Услуги	107 795	67 024
Амортизация прав пользования	16 570	13 520
Прочее	437 382	672 215
Итого	31 437 974	25 342 159

25 Расходы по элементам затрат

Материалы и комплектующие в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Себестоимость реализации	26 719 229	20 782 971
Коммерческие расходы	11 720	8 687
Общие и административные расходы	11 604	12 303
Итого	26 742 553	20 803 961

Затраты на оплату труда в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Себестоимость реализации	3 698 007	3 381 572
Общие и административные расходы	385 316	228 344
Коммерческие расходы	34 389	33 124
Итого	4 117 712	3 643 040

Амортизация основных средств, нематериальных активов и прав пользования в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Себестоимость реализации	120 782	121 058
Общие и административные расходы	7 393	5 143
Коммерческие расходы	348	242
Итого амортизация основных средств	128 523	126 443
Амортизация нематериальных активов	21 713	14 626
Амортизация прав пользования	16 570	13 520
Итого	166 806	154 589

Утилизационный сбор в составе:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Себестоимость реализации	1 408 000	1 424 000
Итого утилизационный сбор	1 408 000	1 424 000

Данные расходы были компенсированы за счет средств государственной помощи (Примечание 6).

26 Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль от курсовых разниц	68 706	–
Прибыль от списания основных средств	19 356	5 669
Государственная помощь полученная	3 921	40 180
Прибыль от выбытия основных средств	1 819	7 111
Прочие операционные доходы	8 809	6 484
Итого	102 611	59 444

Прочие операционные расходы включают следующее:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Расходы на социальную сферу и на благотворительность	52 206	21 775
Убыток от продажи запасов	13 417	2 097
Убыток от курсовых разниц	–	189 373
Прочие операционные расходы	20 028	41 687
Итого	85 651	254 932

27 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль от дисконтирования финансовых инструментов	14 614	7 265
Проценты к получению по депозитам	536	480
Итого	15 150	7 745

Финансовые расходы включают следующие статьи:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Расходы по процентам по кредитам	162 931	165 245
Расходы по процентам по аренде	22 850	18 565
Услуги связанные с привлечением кредитов	17 589	17 537
Итого	203 370	201 347

28 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Текущий налог на прибыль	146 412	190 307
Отложенный налог	(538)	7 974
Расходы по налогу на прибыль за год	145 874	198 281

Ниже представлена сверка фактического налога на прибыль и условного налога на прибыль, рассчитанного из бухгалтерской прибыли.

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Прибыль до налогообложения	700 216	964 863
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	140 043	192 973
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	5 831	5 308
Расход по налогу на прибыль за год	145 874	198 281

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы на социальную сферу и прочие общие и административные расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью.

28 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже отражены изменения отложенных налогов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о совокупном доходе	
	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц				
Основные средства	(156 144)	(142 733)	13 411	5 867
Активы в форме права пользования	(22 804)	(23 811)	(1 007)	8 401
Кредиторская задолженность по аренде	31 064	27 397	(3 667)	(5 686)
Резервы	157 690	180 309	22 619	(145 638)
Дебиторская задолженность	(69 279)	(107 312)	(38 033)	109 419
Запасы	3 676	8 993	5 317	(6 460)
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	–	–	–	43 054
Инвестиции	5 293	6 115	822	(983)
(Отложенные налоговые обязательства) / Отложенные налоговые активы, нетто	(50 504)	(51 042)	(538)	7 974

Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:

	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Отложенных налоговых активов	192 429	222 814
Отложенных налоговых обязательств	(242 933)	(273 856)
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	(50 504)	(51 042)

Сверка отложенных налоговых активов/(обязательств), нетто:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
На 1 января	(51 042)	(43 068)
(Расходы)/доходы по налогу на прибыль за период, признанные в составе прибыли или убытка	538	(7 974)
На 31 декабря	(50 504)	(51 042)

На 31 декабря 2021 г. отложенный налоговый актив в сумме 192 429 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 222 814 тыс. руб.) и отложенное налоговое обязательство в сумме 242 933 тыс. руб. (31 декабря 2020 г.: 273 856 тыс. руб.) были отражены в отчете о финансовом положении после взаимозачета вышеуказанных валовых сумм.

29 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается следующим образом:

	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
Базовая и разводненная прибыль на акцию		
Прибыль, приходящаяся на долю акционеров Компании (тыс. руб.)	554 342	766 582
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах штук)	8 039	8 039
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в рублях из расчета на акцию)	68,96	95,36

Базовая прибыль на акцию рассчитывается как отношение прибыли, приходящейся на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года (Примечание 19). В течение 2021 и 2020 годов инструментов с потенциальным разводняющим эффектом в обращении не было.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении отображает общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций с учетом эффекта от изменения количества собственных выкупленных акций в течение года.

30 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. В ходе обычной деятельности Компания является объектом судебных исков и претензий. По мнению руководства, вероятные обязательства (при их наличии), возникающие в результате таких исков или претензий, не окажут существенного отрицательного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Компании в будущем.

На 31 декабря 2021 г. резерв в отношении судебных разбирательств составлял 412 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 35 117 тыс. руб.).

Условные налоговые обязательства. Существенная часть деятельности Компании осуществляется в Российской Федерации. Ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства сформулирован недостаточно четко и однозначно, что зачастую приводит к их разному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев малопредсказуемым изменениям. Интерпретация данного законодательства руководством Компании применительно к операциям и деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. Недавние события, произошедшие в Российской Федерации, показывают, что на практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и операциям Компании, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. В определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

Из-за неопределенности и отсутствия текущей практики по применению в Российской Федерации трансфертного ценообразования налоговые органы могут оспорить цены по контролируемым сделкам и доначислить налоговые обязательства, если Компания не сможет продемонстрировать, что уровень цен в сделках попадает в диапазон рыночных цен, и имеется в наличии соответствующая документация по трансфертному ценообразованию.

Руководство Компании считает, что придерживается адекватной интерпретации соответствующего законодательства и принципов отраслевой практики, и позиция Компании в отношении налоговых, валютных и таможенных вопросов будет сохранена. Однако соответствующие органы могут придерживаться иного толкования законодательства, и если им удастся обосновать свою позицию, то максимальная сумма влияния дополнительных налогов, штрафов и пеней на консолидированную финансовую отчетность может оказаться существенной.

Руководство Компании полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является правильной, и что оно сможет защитить свою позицию по налоговому законодательству.

30 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Ограничительные обязательства по кредитам. Ряд кредитных договоров включает определенные ограничительные финансовые условия.

Обязательства по кредитам. В большинстве случаев кредитные договоры не предусматривают наличие штрафов за досрочное погашение кредитов.

Covid-19. Руководство следит за развитием ситуации, связанной с коронавирусной инфекцией, и принимает необходимые меры для обеспечения непрерывности бизнеса. У Компании не было значительных остановок в работе или сбоев в цепочках поставок из-за коронавируса, за исключением некоторых задержек в доставке материалов от подрядчиков. Основным приоритетом Компании является безопасность своих сотрудников, клиентов и населения в регионах присутствия. Компания понесла расходы, в основном связанные со средствами индивидуальной защиты персонала, следует официальным рекомендациям и продолжает концентрироваться на управлении деятельностью в изменяющихся условиях.

31 Управление финансовыми рисками

Классификация финансовых активов и обязательств соответствует классификации строк отчета о финансовом положении.

Факторы финансового риска

Функция управления рисками Компании осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитный, рыночный, валютный, процентный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Основной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов по таким рискам. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Компании в целях минимизации данных операционных и юридических рисков.

Основными методами управления рисками Компании являются страхование, начисление резервов, регулирование операций (разработка регулирующих документов), установление лимитов по операциям и предупреждение.

(а) Рыночный риск

Компания подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Компании отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

(i) Валютный риск

Компания экспортирует продукцию в страны СНГ, и поэтому подвержена валютному риску. Этот риск касается активов (Примечания 17 и 18) и обязательств (Примечание 23), выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

Компания подвержена валютному риску в отношении кредиторской задолженности, выраженной в евро, долларах США по контрактам на закупку оборудования и комплектующих. Руководство считает нецелесообразным хеджирование этих позиций.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Компании по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Монетарные финансовые активы					Монетарные финансовые обязательства			
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Займы выданные	Дебиторская задолженность по финансово-вой аренде	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Прочие обязательства	Чистая балансовая позиция
<i>В тысячах российских рублей</i>									
Доллары США	–	–	–	–	–	(26 313)	–	–	(26 313)
Евро	–	269	–	–	–	(641 050)	–	–	(640 781)
Казахстанские тенге	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Другие валюты	–	–	–	–	–	(3 502)	–	–	(3 502)
Рубли	23 189	3 582 462	–	–	–	(3 552 516)	(1 726 100)	(11 357)	(1 684 322)
Итого монетарные активы и обязательства	23 189	3 582 731	–	–	–	(4 223 381)	(1 726 100)	(11 357)	(2 354 918)

В таблице ниже представлен риск Компании в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные):

	Монетарные финансовые активы					Монетарные финансовые обязательства			
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Финансовые инструменты по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Займы выданные	Дебиторская задолженность по финансово-вой аренде	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	Прочие обязательства	Чистая балансовая позиция
<i>В тысячах российских рублей</i>									
Доллары США	–	–	–	–	–	(2 338)	–	–	(2 338)
Евро	–	–	–	–	–	(596 388)	–	–	(596 388)
Казахстанские тенге	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Другие валюты	–	–	–	–	–	(100 897)	–	–	(100 897)
Рубли	262 501	2 692 838	–	–	–	(3 638 250)	(1 999 939)	(13 906)	(2 696 756)
Итого монетарные активы и обязательства	262 501	2 692 838	–	–	–	(4 337 873)	(1 999 939)	(13 906)	(3 396 379)

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. На отчетные даты других финансовых активов и обязательств, подверженных валютному риску, нет. Компания не имеет валютных производных инструментов.

Предполагается, что инвестиции в неденежные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

Компания регулярно проводит мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют, а также готовит бюджеты на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ чувствительности прибылей и убытков, а также капитала к возможным изменениям обменных курсов валют, используемых на отчетную дату применительно к функциональной валюте Компании, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. В тех случаях, когда Компания имеет чистые обязательства по каждой из иностранных валют, в результате укрепления иностранной валюты по отношению к рублю Компания получит убыток по курсовым разницам.

В тысячах российских рублей

2021 г.

Влияние на прибыль и капитал до налогообложения

Укрепление/ослабление доллара США на 15%/-15%

(3 947)/3 947

Укрепление/ослабление евро на 15%/-15%

(96 117)/96 117

В тысячах российских рублей

**2020 г.
(неаудированные
данные)**

Влияние на прибыль и капитал до налогообложения

Укрепление/ослабление доллара США на 11%/-11%

(374)/374

Укрепление/ослабление евро на 16%/-16%

(95 422)/95 422

Риск был рассчитан только для денежных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты Компании.

(ii) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Компании зависят от изменения рыночных процентных ставок. Компания подвергается незначительному риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных кредитов, так как эти кредиты имеют фиксированную ставку процента.

Компания проводит мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов. В таблице ниже представлена обобщенная информация по процентным ставкам:

В % годовых	2021 г.	2020 г. (неаудированные данные)
	Рубли	Рубли
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	0,7-1,7%	0,7-1,7%
Обязательства		
Кредиты и займы	6,25%-10,1%	5,35%-8,47%
Кредиторская задолженность по аренде	8,6%-23,1%	11,9%-23,1%

(б) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Компании возникает потенциальный кредитный риск, представлены дебиторской задолженностью и остатками на счетах в банках. В Компании разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Компании считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Максимальный уровень кредитного риска Компании по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 14)	23 189	262 501
- BBB- до A-	19 538	153 997
- BB- до BB+	3 009	108 412
- B- до B+	–	8
Прочее	642	84
Задолженность покупателей и заказчиков (Примечание 13)	3 191 300	2 063 255
Группа 1 – компании, контролируемые государством	24 287	7
Группа 2 – совместные предприятия и ассоциированные компании	5 023	5 343
Группа 3 – дилеры и заводы-изготовители спецтехники	119 880	7 724
Группа 4 – прочие клиенты	3 042 110	2 050 181
Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга (Примечание 13)	391 431	629 583
Итого максимальный кредитный риск	3 605 920	2 955 339

Процесс управления кредитным риском включает оценку кредитной надежности контрагентов и анализ поступления платежей.

Руководство Компании осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и региональных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Концентрация кредитного риска

На 31 декабря 2021 г. у Компании имелись 2 дебитора (31 декабря 2020 г.: 2 дебитора), задолженность которого превышала 5% от общей суммы кредитного риска.

Компания хранит денежные средства и эквиваленты в 3 банках (2020 г.: 5 банках), поэтому у нее отсутствует значительная концентрация кредитного риска. Концентрация денежных средств ни в одном из банков не превышает 25%.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Компания осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Компания осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Компании считает, что при необходимости у Компании имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения денежных активов и обязательств Компании на 31 декабря 2021 и 2020 гг.

<i>В миллионах российских рублей</i>	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.					
Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	23 189	–	–	–	23 189
Задолженность покупателей и заказчиков	3 191 292	8	–	–	3 191 300
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	391 431	–	–	–	391 431
Итого монетарные финансовые активы	3 605 912	8	–	–	3 605 920
Кредиты и займы	–	(1 724 000)	–	–	(1 724 000)
Будущие проценты к уплате по кредитам и займам	–	(2 101)	–	–	(2 101)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(3 801 664)	–	–	–	(3 801 664)
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	(11 220)	(33 661)	(43 066)	–	(87 947)
Будущие проценты к уплате по финансовой аренде	(672)	(2 015)	(8 161)	–	(10 848)
Кредиторская задолженность по операционной аренде	(3 519)	(10 555)	(114 769)	–	(128 843)
Будущие проценты к уплате по операционной аренде	(180)	(541)	(14 531)	(354 144)	(369 396)
Прочая кредиторская задолженность	(421 717)	–	–	–	(421 717)
Долгосрочная кредиторская задолженность	–	–	(11 357)	–	(11 357)
Пенсионные обязательства	(2 787)	(8 141)	(30 874)	(55 490)	(97 292)
Итого монетарные финансовые обязательства	(4 241 759)	(1 781 014)	(222 758)	(409 634)	(6 655 165)
Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2021 г.	(635 847)	(1 781 006)	(222 758)	(409 634)	(3 049 245)

31 Управление финансовыми рисками (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.					
Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	262 501	—	—	—	262 501
Задолженность покупателей и заказчиков	2 063 255	—	—	—	2 063 255
Прочая дебиторская задолженность и займы выданные	625 700	3 881	—	—	629 581
Итого монетарные финансовые активы	2 951 456	3 881	—	—	2 955 337
Кредиты и займы	(1 500 000)	(493 000)	—	—	(1 993 000)
Будущие проценты к уплате по кредитам и займам	(3 975)	(2 810)	—	—	(6 785)
Задолженность поставщикам и подрядчикам	(3 638 375)	(86 398)	(390)	—	(3 725 163)
Кредиторская задолженность по финансовой аренде	(3 920)	(11 759)	(13 830)	—	(29 509)
Будущие проценты к уплате по финансовой аренде	(288)	(865)	(4 958)	—	(6 111)
Кредиторская задолженность по операционной аренде	(3 545)	(10 634)	(115 844)	—	(130 023)
Будущие проценты к уплате по операционной аренде	(182)	(544)	(14 643)	(366 424)	(381 793)
Прочая кредиторская задолженность	(612 710)	—	—	—	(612 710)
Долгосрочная кредиторская задолженность	—	—	(13 906)	—	(13 906)
Пенсионные обязательства	(1 308)	(3 661)	(14 156)	(23 439)	(42 564)
Итого монетарные финансовые обязательства	(5 764 303)	(609 671)	(177 727)	(389 863)	(6 941 564)
Остаток платежей, нетто на 31 декабря 2020 г. (неаудированные данные)	(2 812 847)	(605 790)	(177 727)	(389 863)	(3 986 227)

32 События после отчетной даты

Конфликт на Украине, признание 21 февраля 2022 года Российской Федерацией Донецкой и Луганской Народных Республик в качестве суверенных и независимых государств и связанные с этим события увеличили риски ведения бизнеса в Российской Федерации.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе, большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, что может повлечь за собой существенное влияние на деятельность Компании.

Руководство Компании внимательно следит за развитием ситуации и будет принимать необходимые меры для смягчения последствий возможных негативных событий и обстоятельств по мере их возникновения.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки Руководства Компании могут отличаться от фактических результатов.

Руководство Компании считает, что описанные события являются некорректирующими событиями после отчетной даты, количественный эффект которых невозможно оценить на текущий момент с достаточной степенью уверенности.