

**Публичное
акционерное общество
«Челябинский
трубопрокатный завод»**

Консолидированная финансовая отчетность
за 2020 год и аудиторское заключение
независимого аудитора

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»

СОДЕРЖАНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2020 ГОД..... 1

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА..... 2-6

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2020 ГОД:

Консолидированный отчет о совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	10

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общие сведения.....	11
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	11
3. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках.....	25
4. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	28
5. Дочерние компании.....	30
6. Информация по сегментам	31
7. Выручка от реализации	36
8. Себестоимость реализации.....	36
9. Коммерческие расходы.....	37
10. Общехозяйственные и административные расходы	37
11. Обесценение активов	37
12. Финансовые доходы и расходы.....	38
13. Налог на прибыль.....	38
14. Основные средства	40
15. Гудвил.....	41
16. Запасы	43
17. Торговая и прочая дебиторская задолженность.....	43
18. Займы выданные.....	44
19. Денежные средства и их эквиваленты.....	45
20. Капитал.....	45
21. Кредиты и займы.....	45
22. Кредиторская задолженность и начисленные расходы.....	48
23. Задолженность по прочим налогам и сборам	48
24. Прибыль на акцию	49
25. Остатки в расчетах и операции со связанными сторонами	49
26. Условные и договорные обязательства и операционные риски.....	52
27. Управление финансовыми рисками.....	53
28. События после отчетной даты	60

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

Руководство несет ответственность за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей консолидированное финансовое положение Публичного акционерного общества «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за 2020 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

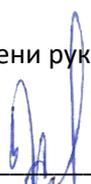
- обеспечение правильного выбора и последовательное применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

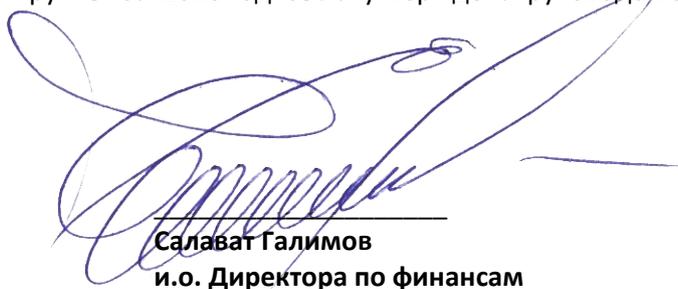
- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета тех стран, в которых компании Группы ведут свою деятельность;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за 2020 год была утверждена руководством 17 февраля 2021 года.

От имени руководства:



Борис Коваленков
Генеральный директор



Салават Галимов
и.о. Директора по финансам

17 февраля 2021 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания») и его дочерних компаний («Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета о движении денежных средств и консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале за 2020 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс»)* и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Тестирование внеоборотных активов на обесценение

Активы единиц, генерирующих денежные потоки (далее «ЕГДП»), на которые распределен гудвил с балансовой стоимостью 7,020 млн руб. на 31 декабря 2020 года, тестируются на обесценение ежегодно. Балансовая стоимость основных средств ЕГДП, на которые распределен гудвил, составила 14,078 млн руб. на 31 декабря 2020 года. Кроме того, Группа на конец каждого отчетного периода оценивает наличие признаков обесценения активов ЕГДП, на которые не распределен гудвил, и в случае их выявления проводит оценку возмещаемой стоимости. Балансовая стоимость основных средств таких ЕГДП составила 30,886 млн руб. на 31 декабря 2020 года.

Оценка ценности использования как для отдельных активов, так и ЕГДП, подразумевает использование значительных допущений и оценочных значений, таких как маржа EBITDA, ставка дисконтирования и темпы роста бизнеса. Принимая во внимание существенность суммы гудвила, признание убытка от обесценения в отношении ЕГДП «Магистральное оборудование» в отчетном периоде и высокой чувствительности ценности использования к изменению ключевых допущений, мы определили тестирование внеоборотных активов на обесценение как ключевой вопрос аудита.

См. Примечание 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Операции со связанными сторонами

В ходе своей деятельности Группа осуществляет значительное количество операций со связанными сторонами.

В отчетном периоде к таким операциям, в частности, относятся:

- выдача краткосрочных и долгосрочных займов;
- приобретение и реализация оборотных и

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание ключевых контрольных процедур в отношении оценки руководством наличия признаков обесценения внеоборотных активов, а также тестирования гудвила на обесценение;
- рассмотрели признаки, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении отдельных активов и генерирующих единиц;
- проверили корректность распределения балансовой стоимости гудвила между единицами, генерирующими денежные потоки;
- определили соответствие входящих данных, использованных в моделях тестирования на обесценение, данным утвержденных руководством бюджетов и прогнозов;
- оценили обоснованность предпосылок, использованных в прогнозах руководства, на основании текущих результатов, рыночных условий и трендов;
- проанализировали чувствительность ключевых предпосылок в пределах диапазона возможных изменений; и
- проанализировали полноту и корректность раскрытий и их соответствие требованиям МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

В рамках аудиторских процедур мы:

- получили понимание процесса выявления руководством связанных сторон Группы;
- проанализировали договоры и документы по совершенным сделкам со связанными сторонами, а также обоснованность выводов руководства о том, что сделки осуществлялись

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

- внеоборотных активов;
- приобретение и оказание услуг;
- аренда имущества;
- внесение вкладов в имущество.

Мы считаем данный вопрос ключевым, поскольку выявление связанных сторон и анализ сделок со связанными сторонами требует профессионального суждения и повышенного внимания при проведении процедур на протяжении всего аудита, а раскрытие операций со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности существенно для пользователей.

См. Примечание 25 к консолидированной финансовой отчетности.

Что было сделано в ходе аудита?

- на рыночных условиях;
- проанализировали условия других сделок на наличие признаков связанности контрагентов по ним; и
- проанализировали полноту и корректность раскрытия операций и остатков по ним на предмет соответствия требованиям МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в Годовом отчете за 2020 год («Годовой отчет») и Отчете эмитента за первый квартал 2021 года («Отчет эмитента»), за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней. Мы предполагаем, что Годовой отчет и Отчет эмитента будут предоставлены нам после даты данного аудиторского заключения.

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

В связи с проведением аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом и Отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

Швецов Андрей Викторович
руководитель задания

17 февраля 2021 года



Компания: ПАО «Челябинский трубопрокатный завод»

Свидетельство о государственной регистрации № 27-31, выдано Администрацией Ленинского района г. Челябинска 21.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027402694186.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: № 1027402694186, выдано 19.07.2002 г. Инспекцией МНС России по Ленинскому району г. Челябинска.

Местонахождение: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21.

Аудиторская организация: АО «Делойт и Туш СНГ»

Свидетельство о государственной регистрации № 018.482, выдано Московской регистрационной палатой 30.10.1992 г.

Основной государственный регистрационный номер: 1027700425444.

Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ: серия 77 № 004840299, выдано 13.11.2002 г. Межрайонной Инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество», ОГРН 12006020384.

ПАО «ЧЕЛЯБИНСКИЙ ТРУБОПРОКАТНЫЙ ЗАВОД»



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2020 год	2019 год
Выручка от реализации	7	137,979	192,278
Себестоимость реализации	8	(97,125)	(138,087)
Валовая прибыль		40,854	54,191
Коммерческие расходы	9	(7,152)	(12,835)
Общехозяйственные и административные расходы	10	(13,715)	(15,626)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов		378	(63)
Обесценение активов	11	(2,317)	(3,124)
Операционная прибыль		18,048	22,543
Финансовые доходы	12	383	374
Финансовые расходы	12	(7,853)	(9,495)
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	27	(2,227)	181
Прибыль от выбытия дочерней компании		84	–
Доход от дивидендов		3	–
Доля в прибыли ассоциированных компаний		–	6
Прибыль до налогообложения		8,438	13,609
Налог на прибыль	13	(2,183)	(3,654)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		6,255	9,955
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(332)	268
Актuarные прибыли/(убытки) по пенсионному обязательству		3	(28)
Статьи, подлежащие последующей реклассификации в состав прибыли или убытка:			
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		789	(454)
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налога на прибыль		460	(214)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		6,715	9,741
Прибыль за год, относящаяся к:			
Собственникам Компании		6,245	9,942
Неконтролирующим долям владения		10	13
		6,255	9,955
Итого совокупный доход за год, относящийся к:			
Собственникам Компании		6,705	9,728
Неконтролирующим долям владения		10	13
		6,715	9,741
Базовая и разводненная прибыль на акцию, относящаяся к собственникам Компании (в российских рублях на акцию)	24	20.43	32.52



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	44,964	47,627
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы		692	1,170
Нематериальные активы	5	5,777	2,608
Активы в форме права пользования		1,388	2,674
Гудвил	15	7,020	6,989
Прочие финансовые активы	27	3,215	3,629
Займы выданные		609	375
Отложенные налоговые активы	13	2,246	1,619
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	182	268
Прочие внеоборотные активы		132	169
Итого внеоборотные активы		66,225	67,128
Оборотные активы			
Запасы	16	26,332	25,158
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	25,068	33,622
Авансовые платежи по налогу на прибыль		493	255
Займы выданные	18	5,316	825
Денежные средства и их эквиваленты	19	8,166	21,112
Итого оборотные активы		65,375	80,972
ИТОГО АКТИВЫ		131,600	148,100
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Уставный капитал	20	1,616	1,616
Резервный капитал		46	46
Резерв накопленных курсовых разниц		2,412	1,623
Резерв актуарных прибылей		310	307
Нераспределенная прибыль		3,491	2,060
Капитал собственников Компании		7,875	5,652
Неконтролирующие доли владения		100	96
Итого собственный капитал		7,975	5,748
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	77,558	65,393
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	660	606
Доходы будущих периодов		251	241
Обязательства по вознаграждениям работникам		187	254
Отложенные налоговые обязательства	13	572	1,307
Итого долгосрочные обязательства		79,228	67,801
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	21	9,326	22,779
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	22	28,463	43,734
Авансы полученные		2,609	3,646
Задолженность по налогу на прибыль		567	170
Задолженность по прочим налогам и сборам	23	3,432	4,222
Итого краткосрочные обязательства		44,397	74,551
Итого обязательства		123,625	142,352
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		131,600	148,100

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2020 год	2019 год
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения		8,438	13,609
Корректировки:			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8, 9, 10	8,044	7,948
Изменения по начислению вознаграждений работникам по текущим и пенсионным обязательствам		(87)	173
Изменение резерва под обесценение запасов	8	(16)	(31)
Обесценение активов	11	2,317	3,124
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(378)	63
Доля в прибыли ассоциированных компаний		–	(6)
Прибыль от выбытия дочерней компании		(84)	–
Финансовые доходы	12	(383)	(374)
Финансовые расходы	12	7,853	9,495
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто		2,227	(181)
Доход от дивидендов		(3)	–
Прочие		47	(62)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности, до корректировки на изменение оборотного капитала		27,975	33,758
Изменения в оборотном капитале			
Уменьшение/(увеличение) дебиторской задолженности и предоплат (увеличение)/уменьшение запасов		9,855	(5,986)
(Уменьшение)/увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности		(61)	772
		(17,868)	1,658
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		19,901	30,202
Налог на прибыль уплаченный		(3,005)	(2,912)
Проценты уплаченные		(7,629)	(9,092)
Проценты полученные		395	483
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		9,662	18,681
Инвестиционная деятельность			
Приобретение основных средств		(6,299)	(7,007)
Приобретение нематериальных активов		(3,551)	(551)
Приобретение прочих внеоборотных активов		–	(9)
Поступления от реализации основных средств		353	339
Вклад в имущество ассоциированных и прочих компаний		–	(2,624)
Поступление дивидендов		3	4
Поступления от реализации дочерней компании		4	–
Поступления от погашения займов		52	1,183
Поступления от исполнения производных финансовых инструментов		2,025	–
Выдача займов		(5,033)	(623)
Денежные средства, направленные на инвестиционную деятельность		(12,446)	(9,288)
Финансовая деятельность			
Привлечение кредитов и займов		77,496	61,784
Погашение кредитов и займов		(82,961)	(64,259)
Погашение задолженности по аренде		(1,075)	(985)
Выплата дивидендов		(5,463)	(4,680)
Возврат государственной субсидии		–	(64)
Денежные средства, уплаченные за приобретение неконтролирующей доли владения		–	(86)
Денежные средства, направленные на финансовую деятельность		(12,003)	(8,290)
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые в иностранной валюте		1,841	(1,545)
Уменьшение денежных средств и их эквивалентов, нетто		(12,946)	(442)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	19	21,112	21,554
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	19	8,166	21,112

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал собственников Компании						Итого	Неконтролирующие доли владения	Итого собственный капитал
	Уставный капитал	Резервный капитал	Резерв накопленных курсовых разниц	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Резерв актуарных прибылей	Нераспределенная прибыль			
Баланс на 1 января 2019 года	2,498	71	2,077	(19,309)	335	17,952	3,624	187	3,811
Прибыль за год	–	–	–	–	–	9,942	9,942	13	9,955
Прочий совокупный (расход)/доход	–	–	(454)	–	(28)	268	(214)	–	(214)
Итого совокупный (расход)/доход за год	–	–	(454)	–	(28)	10,210	9,728	13	9,741
Дивиденды (Примечание 20)	–	–	–	–	–	(7,704)	(7,704)	(6)	(7,710)
Приобретение неконтролирующих долей владения	–	–	–	–	–	12	12	(98)	(86)
Приобретение собственных акций	–	–	–	(2)	–	–	(2)	–	(2)
Уменьшение уставного капитала и погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	(882)	(25)	–	19,311	–	(18,410)	(6)	–	(6)
Баланс на 31 декабря 2019 года	1,616	46	1,623	–	307	2,060	5,652	96	5,748
Прибыль за год	–	–	–	–	–	6,245	6,245	10	6,255
Прочий совокупный доход/(расход)	–	–	789	–	3	(332)	460	–	460
Итого совокупный доход за год	–	–	789	–	3	5,913	6,705	10	6,715
Дивиденды (Примечание 20)	–	–	–	–	–	(4,482)	(4,482)	(6)	(4,488)
Баланс на 31 декабря 2020 года	1,616	46	2,412	–	310	3,491	7,875	100	7,975

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Публичное акционерное общество «Челябинский трубопрокатный завод» («Компания» или «ЧТПЗ») было создано как государственное предприятие в 1942 году и было преобразовано в открытое акционерное общество 21 октября 1992 года в соответствии с программой приватизации, утвержденной Правительством Российской Федерации. Зарегистрированный офис Компании располагается по адресу: Российская Федерация, 454129, г. Челябинск, ул. Машиностроителей, д. 21. ЧТПЗ вместе со своими дочерними компаниями именуется далее Группа.

По состоянию на 31 декабря 2020 года лицом, обладающим конечным контролем над Группой, и непосредственным акционером Компании с долей владения 77.2638% является господин Комаров А.И.

Деятельность Группы включает четыре отчетных сегмента: производство стальных труб («Трубный дивизион»), нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), заготовка лома («Ломозаготовительный дивизион» или «Мета»). Более подробное описание деятельности каждого из сегментов приводится в Примечании 6. Основная деятельность Группы включает в себя производство и продажу труб и трубной продукции для строительства нефтегазовых трубопроводов, инфраструктуры жилого фонда и коммунального хозяйства, а также для промышленного использования. Группа является одним из крупнейших производителей труб в России, занимая значительную долю рынка труб большого диаметра, труб для нефтепроводов и стальных бесшовных труб.

**2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И
ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**

Принцип соответствия

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

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние компании). Предприятие считается контролируемым Компанией, если Компания:

- обладает полномочиями в отношении предприятия;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в предприятии, или имеет право на получение такого дохода; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Доходы и расходы дочерних компаний, в отношении которых установлен или утрачен контроль в течение года, включаются в консолидированный отчет о совокупном доходе, начиная с момента фактического установления или фактической утраты контроля соответственно. При необходимости в финансовую отчетность дочерних компаний вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Общий совокупный доход дочерних компаний распределяется между собственниками Компании и держателями неконтролирующих долей владения, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям владения.

Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам в расчетах и прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Гудвил

Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, учитывается по стоимости приобретения, определенной на дату приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (если таковые обнаружены).

Гудвил не амортизируется, но анализируется на предмет обесценения по меньшей мере раз в год. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми учетными единицами, генерирующими денежные потоки («генерирующие единицы»), которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Оценка на предмет обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

При выбытии дочерней компании относящийся к ней гудвил учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

Признание выручки по договорам с покупателями

Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности, при условии, что цена контрактов фиксирована или существует возможность ее определить, а получение дебиторской задолженности является реальным.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю, по наиболее вероятной величине.

При реализации товаров передача/получение контроля происходит в момент перехода права собственности на товары.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Реализация услуг признается в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения, за вычетом торговых или оптовых скидок и возмещаемых налогов.

Основные средства

Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и признанных убытков от обесценения. Первоначальная стоимость квалифицируемых активов включает в себя, расходы по кредитам и займам, привлеченным для финансирования строительства объектов основных средств. Амортизация таких активов начисляется тем же методом, как и амортизация других основных средств, с момента их готовности к эксплуатации.

Затраты по незначительному ремонту и техобслуживанию относятся на расходы по мере возникновения. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Группа определяет капитализируемые затраты на капитальный ремонт как компонент основных средств («Компонент»). Компонент – ремонтируемая/заменяемая на постоянной основе составная часть основного средства, которая будет выделена из общей суммы капитальных ремонтов, исходя из следующих основных критериев:

- Межремонтный период замены Компонента должен превышать 18 месяцев. Если периодичность ремонта Компонента менее 18 месяцев, то данный капитальный ремонт относится к некапитализируемым расходам.
- Стоимость ремонта Компонента должна превышать 1 или цена заменяемой запасной части больше 0.1.

Выделяемый Компонент классифицируется в той же группе, что и ремонтируемый объект основных средств. Затраты на замену Компонентов и стоимость Компонентов признаются в составе основных средств и амортизируются в течение срока их полезного использования.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если такие признаки существуют, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и ценности использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости, а убыток от обесценения отражается в консолидированном отчете о совокупном доходе. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение расчетных оценок, заложенных в определение ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Прибыль или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной или назначенной стоимости за вычетом их ожидаемой ликвидационной стоимости в течение ожидаемого срока их полезного использования.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования и соответствующие обязательства по аренде по всем договорам аренды, в соответствии с которыми у Группы возникает право контролировать использование идентифицируемых активов в течение определенного периода времени за вознаграждение, за исключением краткосрочных договоров (срок аренды не превышает 12 месяцев) и договоров, идентифицируемые активы в которых имеют незначительную оценку. Группа ведет отдельный учет аренды и существенных компонентов договора, которые не являются арендой. Если элементы договора, не являющиеся арендой, не подлежат достоверной оценке или их стоимость незначительна, то в указанном случае компоненты договора учитываются совместно.

Первоначальная оценка обязательства по аренде осуществляется по приведенной стоимости арендных платежей, которые не были осуществлены на дату начала аренды, с применением ставки привлечения дополнительных заемных средств. Арендные платежи включают в себя:

- фиксированные платежи по договору;
- переменные платежи, которые по существу являются фиксированными, зависящие от индекса или ставки;
- ожидаемые суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену опциона на покупку актива, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- выплаты по досрочному расторжению договора аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что договор будет расторгнут до окончания срока действия.

Переменные платежи не учитываются при оценке обязательства по аренде и признаются в качестве расходов текущего периода (например, если размер арендной платы зависит от показателя выручки).

Обязательства по аренде переоцениваются при изменении будущих арендных платежей в связи с изменением индекса/ставки, при пересмотре суммы выплат по гарантиям ликвидационной стоимости или в рамках исполнения или неисполнения опционов на покупку, при продлении или расторжении договора аренды. Переоценка суммы обязательства признается в качестве корректировки стоимости актива в форме права пользования или в качестве расходов, если стоимость актива уменьшается до нуля.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования включает в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- первоначальные понесенные прямые затраты, связанные с договорами аренды;
- оценочные затраты, которые будут понесены при демонтаже, перемещении или восстановлении базового актива.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Актив в форме права пользования амортизируется линейным способом. Если договором аренды предусмотрена передача права собственности на базовый актив до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает намерение исполнить опцион на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до конца срока полезного использования базового актива. В ином случае Группа амортизирует актив в форме права пользования с даты начала аренды до более ранней из следующих дат: дата окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или дата окончания срока аренды. При оценке срока аренды Группа дополнительно анализирует следующие факторы:

- предусмотренные договором условия для дополнительных периодов в сравнении с рыночными ставками;
- затраты, связанные с прекращением аренды;
- целевое использование идентифицируемых активов;
- значимость для основной деятельности Группы.

Группа применяет МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» для тестирования активов в форме права пользования на предмет обесценения и признания выявленного обесценения.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные отдельно

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения. Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования учитываются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты, понесенные по проектам научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ («НИОКР»), напрямую связанные с разработкой и тестированием новых или усовершенствованных продуктов, признаются как нематериальные активы только при наличии следующих условий:

- технологическая реализуемость завершения работ по созданию нематериального актива, пригодного к использованию или продаже;
- намерение завершить работы по созданию, использованию или продаже нематериального актива;
- возможность использовать или продать нематериальный актив;
- высокая вероятность получения будущих экономических выгод от нематериального актива;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- наличие технических, финансовых и прочих ресурсов для завершения разработок, использования или продажи нематериального актива; и
- возможность достоверно оценить стоимость нематериального актива, возникающего в результате проведения опытно-конструкторских работ.

Прочие затраты на разработку, не отвечающие этим условиям, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды. Капитализированные расходы на исследования и разработки отражаются как нематериальные активы и подлежат амортизации с момента готовности актива к использованию линейным методом в течение срока их полезного использования.

Нематериальные активы, приобретенные в сделках по объединению бизнесов

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов и отражаемые отдельно от гудвила, принимаются к учету по справедливой стоимости на дату приобретения (которая рассматривается как стоимость приобретения).

После принятия к учету нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнесов, отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения аналогично нематериальным активам, приобретенным в рамках отдельных сделок.

Обесценение нематериальных активов (за исключением гудвила)

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости материальных и нематериальных активов на каждую отчетную дату. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. Стоимость корпоративных активов Группы также распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования и нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения минимум ежегодно или чаще, если выявляются признаки возможного обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием коэффициента дисконтирования до налогообложения, отражающего текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась. Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу отражаются в прибылях и убытках.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В случаях когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в прибылях и убытках.

Финансовые инструменты

Классификация финансовых инструментов

При первоначальном признании финансовые активы Группы классифицируются по следующим категориям:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Активы данной категории отвечают следующим критериям:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся денежные средства и их эквиваленты, торговая и прочая дебиторская задолженность, банковские депозиты и займы выданные.

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. В данную категорию были включены финансовые активы, отвечающие следующим критериям:
 - финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, нацеленной на получение предусмотренных договором денежных потоков или продажу финансового актива; и
 - договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К данной категории относятся инвестиции в компании, не относящиеся к компаниям Группы, по которым предполагается удержание для получения дохода или последующая продажа.

- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. В данную категорию были включены финансовые активы, не отвечающие критериям для категорий, описанных выше.

Основные подходы к признанию и оценке

При первоначальном признании Группа может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, о классификации инвестиций в долевые инструменты в категорию оцениваемых по справедливой стоимости. Классификация в категорию активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа реклассифицирует финансовые активы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для их управления. Реклассификация учитывается перспективно с даты реклассификации. Если Группа реклассифицирует финансовый актив в категорию оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость оценивается по состоянию на дату реклассификации. Любые доходы или убытки, являющиеся результатом разницы между предыдущей балансовой стоимостью и справедливой стоимостью, признаются в составе прибыли или убытка. Если Группа реклассифицирует финансовый актив из категории активов, оцениваемых по справедливой стоимости, его справедливая стоимость на дату реклассификации становится новой балансовой стоимостью такого актива.

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выдачи/возникновения/поступления. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной по соответствующему договору.

При первоначальном признании финансовый актив оценивается по справедливой стоимости, увеличенной или уменьшенной в случае финансового актива, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является цена сделки. Если цена сделки по приобретению финансового актива отличается от его справедливой стоимости, то разница между ними относится Группой на доходы или расходы периода в составе прибылей и убытков.

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях (то есть выходная цена) независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки. Для определения справедливой стоимости некоторых финансовых инструментов, по которым отсутствует информация о рыночных ценах из внешних источников, используются такие методы оценки, как модель дисконтированных денежных потоков, модели, основывающиеся на информации о недавних сделках, осуществленных на рыночных условиях, а также анализ финансовой информации об объектах инвестирования. Применение методов оценки может потребовать допущений, не подкрепленных наблюдаемыми рыночными данными. Если обоснованные изменения данных суждений могут привести к существенным изменениям чистой прибыли, доходов, общей суммы активов или обязательств, то в данной консолидированной финансовой отчетности приводится соответствующее раскрытие информации.

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки:

- Уровень 1 – котированные цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;
- Уровень 2 – исходные данные, не соответствующие Уровню 1, но наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и
- Уровень 3 – ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Амортизированная стоимость представляет собой стоимость финансового инструмента при его первоначальном признании за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) для балансовой стоимости инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие списания активов) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива только в том случае, когда:

- истекает срок договорных прав требования на потоки денежных средств по финансовому активу; или
- Группа передает финансовый актив другой стороне.

Финансовый актив считается переданным только в том случае, когда Группа:

- передала все договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу; или
- сохранила за собой договорные права на получение потоков денежных средств по финансовому активу, но при этом приняла на себя договорное обязательство выплачивать эти денежные средства одному или нескольким получателям.

В случае передачи финансового актива Группа оценивает, в какой степени оно сохраняет риски и выгоды, связанные с владением финансовым активом, а именно:

- если Группа сохраняет практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то оно продолжает его признание;
- если Группа передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то его признание прекращается;
- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, то прекращение признания актива происходит в том случае, если Группа передает контроль над ним;

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- если Группа не сохраняет и не передает практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но сохраняет контроль над ним, то Группа продолжает признавать этот актив в той степени, в которой она продолжает участвовать в нем.

При прекращении признания финансового актива разница между балансовой стоимостью (оцененной на дату прекращения признания) и суммой полученного возмещения признается в составе прибыли или убытка.

Ранее признанные компоненты прочего совокупного дохода, относящиеся к выбывающему финансовому активу, за исключением долевых инструментов, не предназначенных для торговли, включаются в финансовый результат от его выбытия путем переноса данных компонентов в состав прибыли и убытков. Если в результате передачи актива создаются новые финансовые активы или финансовые обязательства, то такие активы или обязательства признаются отдельно и оцениваются при первоначальном признании по справедливой стоимости.

При выбытии долевых инструментов, не предназначенных для торговли, суммы, представленные в составе прочего совокупного дохода, впоследствии не переводятся в состав прибыли или убытков. Накопленная совокупная прибыль или убыток реклассифицируется из статьи прочего совокупного дохода в статью нераспределенной прибыли.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине тогда и только тогда, когда Группа имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Обесценение

Группа признает резерв под ожидаемые кредитные убытки по инвестициям в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, дебиторской задолженности по аренде, торговой дебиторской задолженности и активам по договору, а также по договорам финансовой гарантии.

Группа не признает обесценение долевых инструментов и финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

По состоянию на каждую отчетную дату Группа проводит оценку изменения кредитного риска (риска возникновения дефолта) финансового актива с использованием следующих критериев:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта;
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа применяет упрощенный подход, заключающийся в признании ожидаемых кредитных убытков за весь срок, в отношении торговой дебиторской задолженности, учитываемой по амортизированной стоимости, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9.

Величина ожидаемых кредитных убытков определяется как разница между денежными потоками, предусмотренными договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить, взвешенная по степени вероятности возможных исходов возникновения убытка, на основании статистики прошлых периодов по отдельной компании Группы, дисконтированная с использованием первоначальной эффективной процентной ставки.

Ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу признаются путем создания резерва под его обесценение. Если в последующие периоды величина ожидаемого убытка от обесценения уменьшается, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего резерва.

В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан. Убытки от обесценения (восстановление убытков от обесценения) включаются в состав прибылей и убытков по мере возникновения.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв по финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности оценивается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков. Резерв по нефинансовой прочей дебиторской задолженности, оценивается с использованием модели понесенных потерь.

Оценка резерва с использованием вышеуказанных моделей производится на каждую отчетную дату.

Займы выданные

Первоначальное признание займов выданных происходит по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Доходы по процентам признаются с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение займов рассчитывается с использованием модели ожидаемых кредитных убытков.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости

Первоначальное признание финансовых обязательств происходит по справедливой стоимости. Впоследствии они учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Справедливая стоимость определяется на основании котироваемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночных котировок, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением метода эффективной процентной ставки. Примечание 27 раскрывает информацию в отношении оценочной справедливой стоимости кредитов и займов.

Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с учётом эффективной процентной ставки. Затраты по кредитам и займам признаются в расходах, если они не относятся к квалифицируемым активам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам», и рассчитываются пропорционально периоду пользования денежными средствами с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются в составе капитала. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученных в результате данной эмиссии денежных средств за вычетом налогов.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва на их обесценение.

Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании.

Налог на прибыль

В консолидированной финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями действующего местного законодательства с использованием налоговых ставок и законодательных норм, которые действуют на отчетную дату или с использованием налоговых ставок, о пересмотре которых известно на дату составления консолидированного отчета о финансовом положении. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в консолидированном отчете о совокупном доходе, за исключением налога, относящегося к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала в том же или в ином периоде.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Текущий налог рассчитывается на основе сумм, ожидаемых к уплате или возмещению налоговыми органами в отношении налогооблагаемой прибыли или убытков за текущий и предшествующие периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и временных разниц между налогооблагаемой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, раскрытой в консолидированном отчете о финансовом положении. В соответствии с исключением для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме случаев объединения компаний, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния ни на сумму бухгалтерской, ни на сумму налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенный налог на прибыль отражается в отношении нераспределенной прибыли дочерних компаний, полученной за период после их приобретения, за исключением тех случаев, когда Группа осуществляет контроль за политикой выплаты дивидендов дочерней компанией, и существует достаточная вероятность того, что временная разница не будет уменьшаться в обозримом будущем за счет выплаты дивидендов или по иной причине.

Позиции Группы по вопросам налогообложения, практика применения которых не ясна, пересматриваются руководством на каждую отчетную дату. Обязательства отражаются по тем позициям налога на прибыль, которые, по оценке руководства, скорее всего, могут привести к дополнительным налоговым начислениям в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или принятого на отчетную дату, и любого известного соответствующего судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам и пеням отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, прямые затраты на оплату труда и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе обычной загруженности производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов на маркетинг, транспортировку и продажу.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость («НДС»), относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате налоговым органам в квартале, когда Группой (а) получен авансовый платеж или (б) отражена выручка от реализации. Обязательство по НДС подлежит уплате в следующем квартале. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, возмещается за счет НДС полученного от покупателей при соблюдении определенных условий. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, подлежащий возмещению из бюджета в последующих отчетных периодах, отражается в консолидированной финансовой отчетности как НДС к возмещению.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Резервы

Резервы отражаются в учете, если вследствие определенного события в прошлом у Группы возникают юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Величина резерва, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую расчетную оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то балансовая стоимость резерва определяется как приведенная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут возмещены третьей стороной, например, по договору страхования, такое возмещение признается в качестве актива при условии практически полной уверенности в том, что оно будет получено.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой каждой из компаний, включенных в консолидированную финансовую отчетность Группы, является валюта, в которой компания преимущественно осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Для целей представления консолидированной финансовой отчетности, активы и обязательства Группы, находящиеся за рубежом, переведены в российские рубли по обменному курсу на конец каждого отчетного периода. Доходы и расходы пересчитываются по среднему обменному курсу за отчетный период; если обменный курс существенно изменяется в течение этого периода, то используется обменный курс на дату совершения операции. Возникающие курсовые разницы, если таковые имеются, признаются в составе прочего совокупного дохода и накапливаются в составе капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил и корректировки справедливой стоимости по идентифицируемым приобретенным активам и обязательствам, возникающие при приобретении зарубежной деятельности, рассматриваются как активы и обязательства по зарубежной деятельности и пересчитываются по обменному курсу ЦБ РФ на отчетную дату. Возникающие курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и аккумулируются в составе капитала.

Обменные курсы иностранных валют, в которых Группа проводила существенные сделки, представлены следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Курс на конец года (в российских рублях)		
1 доллар США	73.8757	61.9057
1 евро	90.6824	69.3406
1 чешская крона	3.4567	2.7222
	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Средний курс за год (в российских рублях)		
1 доллар США	72.1464	64.7436
1 евро	82.4488	72.5018
1 чешская крона	3.1151	2.8240

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОПУЩЕНИЯ И ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ В ОЦЕНКАХ

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от оценочных. Руководство также использует некоторые суждения, помимо суждений для получения 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 года, включают следующее:

Обесценение гудвила

Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год на уровне генерирующих единиц на основании расчетов их ценности использования.

Ценность использования рассчитывается на основе дисконтированных ожидаемых денежных потоков, с учетом следующих предпосылок: стоимости капитала, темпов роста и корректировок будущих денежных потоков, методики расчета оборотного капитала, инвестиционных планов и долгосрочных финансово-экономических прогнозов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Гудвил был распределен на следующие генерирующие единицы: Мета, Нефтесервисный дивизион и Магистральное оборудование. По состоянию на 31 декабря 2020 года все генерирующие единицы были протестированы на обесценение. В результате проведенного тестирования было выявлено превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующей единицы «Магистральное оборудование» в размере 606 (31 декабря 2019 года: 981), на эту сумму было признано обесценение гудвила (Примечание 15).

Обесценение материальных активов

Группа оценивает балансовые стоимости ее активов на предмет наличия признаков их обесценения. При такой оценке активы, которые не генерируют независимые денежные потоки, относятся к соответствующей генерирующей единице.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы. Ввиду субъективности предположений некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

По состоянию на 31 декабря 2020 года ряд основных средств и объектов незавершенного строительства указаны за вычетом резерва по обесценению в сумме 2,503 (31 декабря 2019 года: 1,469), как раскрыто в Примечании 14.

Отложенные налоги

Группа является плательщиком налога на прибыль главным образом в Российской Федерации. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований. Обязательство по доначислениям по налогу на прибыль, по результатам проверки налоговыми органами, будет начислено в случае признания Группой высокой вероятности такого доначисления. Если фактическая сумма налога на прибыль отлична от оценочной суммы, возникшая разница влияет на сумму резерва по налогу на прибыль в том периоде, в котором произошло определение фактической суммы.

Сумма отложенных налоговых активов анализируется в конце каждого отчетного периода и уменьшается в случае, когда есть высокая вероятность, что суммы налогооблагаемой прибыли будет недостаточно для частичного или полного использования отложенных налоговых активов.

Для оценки вероятности использования отложенного налогового актива учитываются различные факторы, в том числе: результаты хозяйственной деятельности в предыдущих периодах, операционные планы, окончание срока переноса суммы налоговых убытков прошлых лет, стратегии налогового планирования. Разница между фактическими показателями и оценочными, а также корректировка оценочных показателей в будущих периодах, может привести к негативному влиянию на финансовое положение, результаты операционной деятельности и денежные потоки Группы. В результате оценки вероятности на 31 декабря 2020 года Группа признала отложенный налоговый актив в сумме 1,869 (31 декабря 2019 года: 1,291) за счет налоговых убытков прошлых лет, которые Группа планирует зачесть с будущей налогооблагаемой прибылью (Примечание 13).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами

В ходе своей обычной деятельности Группа проводит операции со связанными сторонами. Группа использует профессиональные суждения для определения связанных сторон. Для целей оценки руководство регулярно отслеживает участие мажоритарных акционеров в капиталах других компаний и объем транзакций с каждым контрагентом. Группа ежегодно предоставляет отчет об обнаруженных связанных сторонах для анализа и утверждения органам корпоративного управления.

Дебиторская задолженность

При первоначальном признании дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость долгосрочной или краткосрочной дебиторской задолженности от основных контрагентов без начисления процентов определяется как дисконтированная стоимость будущих денежных поступлений, используя превалирующую на рынке ставку процента по аналогичным инструментам со схожим кредитным рейтингом. Разница между справедливой стоимостью и номинальной стоимостью признается в качестве уменьшения дохода. В дальнейшем дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Краткосрочная дебиторская задолженность от прочих контрагентов без начисления процентов учитывается по сумме выставленных счетов за вычетом резерва в случае, если эффект дисконтирования является несущественным.

Группа создает резерв по сомнительной нефинансовой дебиторской задолженности с использованием модели понесенных потерь. Резерв признается, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора выполнить свои обязательства перед Группой.

В отношении финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности Группа создает резерв с использованием модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Резерв признается в размере ожидаемых потерь, связанных с возможным непогашением финансовой дебиторской задолженности.

По состоянию на 31 декабря 2020 года общая сумма резерва по дебиторской задолженности составляла 2,943 (31 декабря 2019 года: 2,937), как раскрыто в Примечании 17.

Оценивая созданные резервы, руководство основывается на текущей экономической ситуации, временном анализе возникновения задолженности, и данных о:

- внутренних/внешних рейтингов;
- данных о кредитных убытках других компаний;
- данных об убытках прошлых периодов;
- факторов, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта;
- кредитных убытков, ожидаемых за весь период действия финансового инструмента.

Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения переоценки ожидаемых кредитных убытков или резерва по сомнительной задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Устаревание запасов

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку. При расчете чистой цены реализации Группа, в частности, использует информацию о рыночных сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты. По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма резерва под устаревшие и медленно реализуемые запасы составляет 976 (31 декабря 2019 года: 1,026), как раскрыто в Примечании 16.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение их сроков полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

	Срок полезного использования, лет
Здания и инфраструктура	от 20 до 50
Машины и оборудование	от 5 до 30
Прочие	от 3 до 15

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости активов Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменения в законодательной базе;
- изменения в бизнес-плане Группы; и
- наличие элементов неопределенности в операционной деятельности.

Все вышеперечисленные факторы могут повлиять на амортизацию основных средств и их балансовую и ликвидационную стоимость.

Руководство периодически оценивает сроки полезного использования на предмет необходимости проведения их корректировки. Данная оценка основывается на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

4. НОВЫЕ И ПЕРЕСМОТРЕННЫЕ МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

При составлении консолидированной финансовой отчетности Группой были применены следующие новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации:

- Концептуальные основы финансовой отчетности (новая редакция);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов» («МСФО 3») – «Определение бизнеса»;

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

- Поправки к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Реформа базовой процентной ставки»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – «Определение существенности»;
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по договорам аренды в связи со вспышкой COVID-19».

Поправки к МСФО 3

В поправках к МСФО 3 разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, дает отдачу, ее наличие не является обязательным условием для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом приобретенная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи.

Первое применение вышеуказанных поправок к стандартам и интерпретациям, начиная с 1 января 2020 года, не оказало значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»¹;
- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»²;
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнесов» – «Изменения в связи с вступлением в силу Концептуальных основ»³;
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» – «Обременительные договоры – затраты на исполнение договоров»³;
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» – «Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»³;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных и долгосрочных»¹;
- «Ежегодные улучшения МСФО, период 2018-2020 годов».

¹ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года, с возможностью досрочного применения.

² Дата вступления в силу будет определена позднее, возможно досрочное применение.

³ Действуют в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2022 года, с возможностью досрочного применения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Последствия принятия других стандартов и интерпретаций на подготовку консолидированной финансовой отчетности в будущих периодах в настоящий момент оценивается руководством Группы, однако существенного влияния на финансовое положение Группы или результаты ее деятельности не ожидается.

5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и эффективные доли владения ими представлены ниже:

Дочерние компании	Страна регистрации	Вид деятельности	Операционный сегмент	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Первоуральский новотрубный завод»	Россия	Производство труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
АО Торговый дом «Уралтрубосталь»	Россия	Сбыт труб	Трубный дивизион	100.00%	100.00%
Chelpipe Finance DAC ¹	Ирландия	Компания специального назначения Держатель объектов интеллектуальной собственности	–	–	–
АО «Группа ЧТПЗ»	Россия		Трубный дивизион Ломозаготовитель- ный дивизион	100.00%	–
ООО «Мета»	Россия	Заготовка металлолома	Ломозаготовитель- ный дивизион	100.00%	100.00%
ООО «Мета-Инвест»	Россия	Предоставление имущества в аренду Изготовление и сбыт магистральных отводов	Ломозаготовитель- ный дивизион Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
АО «СОТ»	Россия	трубопроводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
MSA a.s.	Чешская республика	Изготовление и сбыт трубопроводной арматуры	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
ООО «ЭТЕРНО»	Россия	Изготовление и сбыт штампосварных деталей трубопроводов	Магистральное оборудование	100.00%	100.00%
ООО «АЛНАС»	Россия	Изготовление и сбыт насосов	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%
ПАО «Ижнефтемаш» ²	Россия	Изготовление и сбыт насосов	Нефтесервисный дивизион	94.39%	94.35%
ООО «РИМЕРА-Сервис»	Россия	Нефтепромысловые сервисные услуги	Нефтесервисный дивизион	100.00%	100.00%

¹ Частная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная в соответствии с законодательством Ирландии. Группа не участвует в капитале Chelpipe Finance DAC. Компания Chelpipe Finance DAC была учреждена в июле 2019 года для целей привлечения капитала путем выпуска долговых ценных бумаг на Ирландской фондовой бирже с последующей передачей поступлений Группе посредством займа (Примечание 21).

² С учетом привилегированных акций держателей неконтролирующей доли владения.

В 2020 году Группа приобрела 100% долю в АО «Группа ЧТПЗ» у акционера, осуществляющего контроль над Группой, за денежное вознаграждение в размере 3,287. Данная сделка была классифицирована как покупка актива, поскольку приобретенная компания не отвечает критериям бизнеса как это определено в МСФО 3. АО «Группа ЧТПЗ» на момент приобретения не имела существенных активов и обязательств за исключением нематериальных активов, представленных в виде товарных знаков, используемых компаниями Группы ЧТПЗ. Справедливая стоимость приобретения доли в АО «Группа ЧТПЗ» была определена независимым оценщиком и отнесена на приобретенные товарные знаки в полном объеме.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

6. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа выделяет следующие сегменты на основе данных, используемых руководством, принимающим операционные решения («Менеджмент»):

- производство стальных труб («Трубный дивизион»), включая производство и дистрибуцию труб и другой сопутствующей продукции, а также деятельность по закупке металлолома и его использованию в производстве металлических заготовок, необходимых для производства труб;
- нефтепромысловые сервисные услуги («Нефтесервисный дивизион»), включая производство и технологическое обслуживание оборудования для нефтегазового промышленного сектора, такого как электрические скважинные насосы, штанговые насосы и ряд прочих сопутствующих продуктов и услуг, используемых на разных стадиях разработки нефтегазовых месторождений;
- производство оборудования для трубопроводных систем («Магистральное оборудование»), включая производство высокоспециализированных компонентов для строительства нефтепроводов, а также вентилей, отводов трубопроводов горячей и холодной штамповки, втулок и других компонентов трубопроводов; и
- заготовка, хранение, переработка лома черных и цветных металлов (включая сортировку, резку) и последующая реализация лома («Ломозаготовительный дивизион»).

Активы сегмента включают оборотные и внеоборотные активы. Обязательства сегмента включают краткосрочные и долгосрочные обязательства. Резервы под обесценение относятся только к тем расходам, которые формируются в отношении распределяемых активов.

Менеджмент оценивает финансовые результаты операционной деятельности каждого из сегментов отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов деятельности. Эффективность деятельности сегмента оценивается исходя из скорректированного показателя EBITDA.

Скорректированный показатель EBITDA определяется как сумма прибыли/убытка за период, скорректированная на финансовые доходы и расходы, налог на прибыль, амортизацию, положительные/отрицательные курсовые разницы, изменение справедливой стоимости производных финансовых инструментов, прибыль/убыток от выбытия дочерних компаний, прибыль/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов, обесценение займов выданных и начисленных процентов, обесценение активов (основных средств, нематериальных активов, авансов на капитальное строительство и нематериальные активы), обесценение гудвила, социальные расходы и расходы на благотворительность, не связанные с операционной деятельностью. Поскольку стандарты МСФО не регламентируют порядок расчета данного показателя, то скорректированный показатель EBITDA Группы может отличаться от расчета аналогичного показателя другими компаниями.

Сегментная информация представлена на основе финансовой информации, анализируемой Менеджментом, которая отличается от финансовой информации по МСФО. В данной консолидированной финансовой отчетности представлена сверка по разницам между такой информацией и данными консолидированной финансовой отчетности по МСФО. Основные отличия возникают вследствие проведения междивизиональных консолидационных корректировок, а также отражения корректировок в учете МСФО с момента подготовки данных для управленческого анализа до подписания отчетности по МСФО.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка по сегментам, анализируемая Менеджментом и раскрытая в данном примечании, может отличаться от выручки по видам деятельности, представленной в Примечании 7, поскольку некоторые компании, входящие в определенный сегмент, могут совершать незначительные сделки по реализации непрофильной продукции, которые в Примечании 7 включены в состав выручки от вида деятельности, осуществляемого другим сегментом.

В 2020 году после реорганизации и выделения части бизнеса Нефтесервисного дивизиона, связанного с оказанием услуг производителям трубной продукции, в отдельное юридическое лицо, ООО «ЧТПЗ.Трубный сервис», менеджмент принял решение отражать результаты его деятельности в составе сегмента «Трубный дивизион». За 2020 год выручка от реализации и скорректированный показатель EBITDA ООО «ЧТПЗ.Трубный сервис» составили 1,511 и 193 соответственно (2019 год: 2,497 и 408 соответственно).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2020 год, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте-сервисный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготовительный дивизион	Корректировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	115,857	13,202	5,159	3,761	–	137,979
Выручка от операций между сегментами	3,221	675	2,954	20,389	(27,239)	–
Себестоимость реализации	(83,465)	(10,825)	(6,979)	(22,970)	27,114	(97,125)
Коммерческие расходы	(6,198)	(339)	(410)	(299)	94	(7,152)
Общехозяйственные и административные расходы	(11,506)	(1,440)	(443)	(350)	24	(13,715)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(1,687)	53	(633)	(50)	–	(2,317)
Доход от дивидендов	3	–	–	–	–	3
За вычетом:						
Обесценения основных средств и нематериальных активов	1,070	–	–	12	–	1,082
Обесценения авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	2	–	1	–	–	3
Обесценения займов выданных	432	–	–	13	–	445
Обесценения/(восстановления обесценения) процентов к получению	20	(67)	–	3	–	(44)
Обесценения гудвила	–	–	606	–	–	606
Социальных расходов и расходов на благотворительность	714	3	2	–	–	719
Амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4,574	2,058	653	759	–	8,044
Скорректированный показатель EBITDA	23,037	3,320	910	1,268	(7)	28,528
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(4,574)	(2,058)	(653)	(759)	–	(8,044)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(1,070)	–	–	(12)	–	(1,082)
Обесценение авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	(2)	–	(1)	–	–	(3)
Обесценение займов выданных	(432)	–	–	(13)	–	(445)
(Обесценение)/восстановление обесценения процентов к получению	(20)	67	–	(3)	–	44
Обесценение гудвила	–	–	(606)	–	–	(606)
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(714)	(3)	(2)	–	–	(719)
Финансовые доходы	400	5	54	24	(100)	383
Финансовые расходы	(7,649)	(229)	(29)	(46)	100	(7,853)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	319	32	14	13	–	378
(Отрицательные)/положительные курсовые разницы, нетто	(2,207)	29	(49)	–	–	(2,227)
Прибыль от выбытия дочерней компании	84	–	–	–	–	84
Налог на прибыль	(1,837)	(257)	7	(96)	–	(2,183)
Прибыль/(убыток) за год	5,335	906	(355)	376	(7)	6,255

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о совокупном доходе Группы за 2019 год, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте-сервисный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготовительный дивизион	Корректировки	
Выручка от операций с внешними заказчиками	166,150	13,566	5,340	7,222	–	192,278
Выручка от операций между сегментами	4,190	1,289	2,604	20,005	(28,088)	–
Себестоимость реализации	(121,997)	(11,448)	(6,230)	(26,427)	28,015	(138,087)
Коммерческие расходы	(11,652)	(332)	(567)	(360)	76	(12,835)
Общехозяйственные и административные расходы	(12,332)	(1,751)	(881)	(660)	(2)	(15,626)
(Обесценение)/восстановление обесценения активов	(2,353)	281	(996)	(55)	(1)	(3,124)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	–	6	–	–	–	6
За вычетом:						
Обесценения основных средств и нематериальных активов	247	6	–	–	–	253
(Восстановления обесценения)/обесценения авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	(41)	1	–	(1)	–	(41)
Обесценения/(восстановления обесценения) займов выданных	63	(108)	–	34	–	(11)
Обесценения/(восстановления обесценения) процентов к получению	8	(215)	–	10	–	(197)
Обесценения гудвила	–	–	981	–	–	981
Социальных расходов и расходов на благотворительность	275	6	2	–	–	283
Амортизации основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	4,444	2,079	642	783	–	7,948
Скорректированный показатель EBITDA	27,002	3,380	895	551	–	31,828
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(4,444)	(2,079)	(642)	(783)	–	(7,948)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	(247)	(6)	–	–	–	(253)
Восстановление обесценения/(обесценение) авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	41	(1)	–	1	–	41
(Обесценение)/восстановление обесценения займов выданных	(63)	108	–	(34)	–	11
(Обесценение)/восстановление обесценения процентов к получению	(8)	215	–	(10)	–	197
Обесценение гудвила	–	–	(981)	–	–	(981)
Социальные расходы и расходы на благотворительность	(275)	(6)	(2)	–	–	(283)
Финансовые доходы	310	23	56	33	(48)	374
Финансовые расходы	(9,118)	(235)	(21)	(169)	48	(9,495)
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и нематериальных активов	24	(59)	(36)	8	–	(63)
Положительные/(отрицательные) курсовые разницы, нетто	184	1	(3)	(1)	–	181
Налог на прибыль	(3,861)	223	(68)	52	–	(3,654)
Прибыль/(убыток) за год	9,545	1,564	(802)	(352)	–	9,955

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте-сервисный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготовительный дивизион	Корректировки	
Внеоборотные активы	79,930	9,502	11,959	2,050	(37,216)	66,225
Оборотные активы	55,100	5,902	6,835	4,706	(7,168)	65,375
Итого активы	135,030	15,404	18,794	6,756	(44,384)	131,600
Долгосрочные обязательства	77,558	1,412	163	168	(73)	79,228
Краткосрочные обязательства	40,302	3,942	3,694	3,366	(6,907)	44,397
Итого обязательства	117,860	5,354	3,857	3,534	(6,980)	123,625

Сегментная информация, относящаяся к консолидированному отчету о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлена ниже:

	Сегментная информация по данным, анализируемым Менеджментом					Итого
	Трубный дивизион	Нефте-сервисный дивизион	Магистральное оборудование	Ломозаготовительный дивизион	Корректировки	
Внеоборотные активы	82,677	11,188	11,894	2,704	(41,335)	67,128
Оборотные активы	71,465	5,935	6,852	2,386	(5,666)	80,972
Итого активы	154,142	17,123	18,746	5,090	(47,001)	148,100
Долгосрочные обязательства	65,245	1,880	178	492	6	67,801
Краткосрочные обязательства	68,296	6,010	3,569	2,082	(5,406)	74,551
Итого обязательства	133,541	7,890	3,747	2,574	(5,400)	142,352

Выручка от реализации по географическим сегментам

Группа осуществляет деятельность в трех основных географических регионах. Выручка от реализации относится к той стране, где расположен заказчик. Информация по распределению выручки от реализации по географическим сегментам приводится в таблице ниже:

	2020 год	2019 год
Российская Федерация	117,290	136,672
Прочие страны Содружества Независимых Государств	12,959	32,578
Дальнее зарубежье	7,730	23,028
Итого выручка от реализации	137,979	192,278

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Выручка от реализации по основным покупателям

Выручка от реализации по основным покупателям представлена в таблице ниже:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Покупатель 1	16,736	19,596
Покупатель 2	15,549	17,986
Покупатель 3	7,425	13,961
Итого	<u>39,710</u>	<u>51,543</u>

7. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Реализация стальных труб на внутреннем рынке	93,420	112,131
Реализация нефтесервисных услуг на внутреннем рынке	12,133	12,520
Реализация трубопроводной арматуры на внутреннем рынке	6,406	3,718
Реализация металлолома на внутреннем рынке	4,392	7,636
Реализация прочей продукции на внутреннем рынке	939	667
Экспорт стальных труб	15,615	50,522
Экспорт трубопроводной арматуры	2,939	4,203
Экспорт нефтесервисных услуг	2,082	845
Экспорт металлолома	28	32
Экспорт прочей продукции	25	4
Итого выручка от реализации	<u>137,979</u>	<u>192,278</u>

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Сырье и материалы	44,665	85,950
Себестоимость товаров для перепродажи	16,312	14,558
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	12,225	13,481
Производственные накладные расходы и ремонт	10,181	11,003
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	6,803	6,609
Расходы на электроэнергию и прочие коммунальные услуги	6,317	7,023
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	638	(506)
Изменение резерва под обесценение запасов	(16)	(31)
Итого себестоимость реализации	<u>97,125</u>	<u>138,087</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Транспортные, сюрвейерские и таможенные расходы	3,907	7,627
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	1,397	1,629
Упаковка, хранение и погрузка	864	1,089
Комиссионное вознаграждение	504	1,685
Рекламные и маркетинговые расходы	171	337
Офисные расходы	126	145
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	74	94
Страхование	23	3
Расходы по операционной аренде	4	5
Прочее	82	221
Итого коммерческие расходы	<u>7,152</u>	<u>12,835</u>

10. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Заработная плата и налоги на фонд заработной платы	6,841	8,142
Непроизводственные накладные расходы и ремонт	2,953	3,401
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	1,167	1,245
Консультационные, аудиторские и юридические услуги	990	964
Социальные расходы и расходы на благотворительность	719	283
Налоги, кроме налога на прибыль	567	523
Страхование	71	46
Вспомогательные материалы	52	22
Штрафы, пени, неустойки	(2)	906
Прочее	357	94
Итого общехозяйственные и административные расходы	<u>13,715</u>	<u>15,626</u>

11. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Основные средства и нематериальные активы	1,082	253
Гудвил (Примечание 15)	606	981
Займы выданные	445	(11)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	225	(564)
Проценты к получению	(44)	(197)
Авансы на капитальное строительство и нематериальные активы	3	(41)
Инвестиции в ассоциированные и прочие компании	–	2,703
Итого обесценение активов	<u>2,317</u>	<u>3,124</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Проценты по депозитам и займам выданным	383	374
Итого финансовые доходы	<u>383</u>	<u>374</u>
Проценты по кредитам и займам полученным	7,707	9,253
Финансовые расходы по обязательствам по аренде	130	226
Проценты по обязательствам по вознаграждениям работникам	16	16
Итого финансовые расходы	<u>7,853</u>	<u>9,495</u>

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Текущий налог	3,570	4,416
Отложенный налог	(1,387)	(762)
Итого налог на прибыль	<u>2,183</u>	<u>3,654</u>

Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Прибыль до налогообложения	8,438	13,609
Условный расход по налогу на прибыль по действующей ставке	1,688	2,722
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете:		
– Социальные расходы	180	107
– Обесценение гудвила	121	196
– Вознаграждения работникам	90	138
– Обесценение инвестиций в ассоциированные и прочие компании	–	541
– Прочие невычитаемые расходы	105	563
– Непризнанные отложенные налоговые активы	(1)	(613)
Итого налог на прибыль	<u>2,183</u>	<u>3,654</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Различия между учетом согласно принципам МСФО, налоговым законодательством Российской Федерации и Чешской республики приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20% для компаний в России и 19% для компаний в Чешской республике:

	1 января 2019 года	Отнесено по кредиту/ (дебету) счета прибылей и убытков	Отнесено по дебету прочего совокупного дохода	Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	31 декабря 2019 года	Отнесено по кредиту/ (дебету) счета прибылей и убытков	Отнесено по (дебету)/ кредиту прочего совокупного дохода	Выбытие дочерней компании	Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц										
Кредиторская задолженность и начисления	314	263	–	(2)	575	437	(77)	–	(1)	934
Дебиторская задолженность и займы выданные	498	(11)	–	(2)	485	123	–	(26)	2	584
Прочие вычитаемые временные разницы	126	54	–	(5)	175	(99)	–	–	9	85
Запасы	(374)	480	–	–	106	58	–	–	6	170
Кредиты и займы	(117)	504	–	(1)	386	(250)	–	–	1	137
Налоговые убытки прошлых лет	694	596	–	1	1,291	578	–	–	–	1,869
Доходы будущих периодов	19	(2)	–	–	17	(2)	–	–	–	15
Итого вычитаемые временные разницы	1,160	1,884	–	(9)	3,035	845	(77)	(26)	17	3,794
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами	(211)				(1,416)					(1,548)
Отложенные налоговые активы	949				1,619					2,246
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц										
Основные средства и нематериальные активы	(1,518)	(1,131)	–	9	(2,640)	544	–	–	(22)	(2,118)
Прочие финансовые активы	(17)	–	(66)	–	(83)	–	83	–	–	–
Прочие налогооблагаемые временные разницы	(9)	9	–	–	–	(2)	–	–	–	(2)
Итого налогооблагаемые временные разницы	(1,544)	(1,122)	(66)	9	(2,723)	542	83	–	(22)	(2,120)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами	211				1,416					1,548
Отложенные налоговые обязательства	(1,333)				(1,307)					(572)

По состоянию на 31 декабря 2020 года сумма непризнанных отложенных налоговых активов составляет 1,975 (31 декабря 2019 года: 1,993), из них сумма непризнанных отложенных налоговых активов по неиспользованным налоговым убыткам составляет 1,865 (31 декабря 2019 года: 1,881).

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в случаях, когда Группа имеет на это право и намерена провести по ним взаимозачет.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля	Здания	Инфраструктура	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2019 года	555	32,865	7,512	69,841	5,640	3,104	119,517
Накопленная амортизация на 1 января 2019 года	–	(11,744)	(4,688)	(50,413)	(3,866)	–	(70,711)
Накопленное обесценение на 1 января 2019 года	–	(140)	(60)	(325)	(15)	(734)	(1,274)
Балансовая стоимость на 1 января 2019 года	555	20,981	2,764	19,103	1,759	2,370	47,532
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>							
Поступления и ввод в эксплуатацию	497	286	135	5,916	515	985	8,334
Выбытия	(6)	(642)	(129)	(4,164)	(320)	(20)	(5,281)
Реклассификация между группами	–	(206)	317	(91)	(17)	(3)	–
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	(4)	(187)	–	(96)	(26)	(1)	(314)
<i>Изменения амортизации</i>							
Амортизационные отчисления	–	(711)	(266)	(5,239)	(342)	–	(6,558)
Выбытия	–	392	117	3,232	237	–	3,978
Реклассификация между группами	–	98	(179)	72	9	–	–
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	–	44	–	70	17	–	131
<i>Изменения обесценения</i>							
Признание обесценения	–	(93)	(8)	(16)	–	(269)	(386)
Восстановление обесценения	–	1	–	–	–	147	148
Выбытия	–	20	5	21	(3)	–	43
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2019 года	1,042	32,116	7,835	71,406	5,792	4,065	122,256
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	–	(11,921)	(5,016)	(52,278)	(3,945)	–	(73,160)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2019 года	–	(212)	(63)	(320)	(18)	(856)	(1,469)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	1,042	19,983	2,756	18,808	1,829	3,209	47,627
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>							
Поступления и ввод в эксплуатацию	191	681	130	5,005	501	794	7,302
Выбытия	(3)	(392)	(23)	(3,343)	(266)	(502)	(4,529)
Реклассификация между группами	–	11	27	(3)	(31)	(4)	–
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	8	388	–	176	52	1	625
<i>Изменения амортизации</i>							
Амортизационные отчисления	–	(719)	(243)	(5,417)	(389)	–	(6,768)
Выбытия	–	87	13	1,682	231	–	2,013
Реклассификация между группами	–	(9)	(11)	1	19	–	–
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	–	(101)	–	(138)	(33)	–	(272)
<i>Изменения обесценения</i>							
Признание обесценения	–	(15)	–	–	–	(1,055)	(1,070)
Выбытия	–	1	–	6	–	29	36
Реклассификация между группами	–	–	(9)	9	–	–	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2020 года	1,238	32,804	7,969	73,241	6,048	4,354	125,654
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	–	(12,663)	(5,257)	(56,150)	(4,117)	–	(78,187)
Накопленное обесценение на 31 декабря 2020 года	–	(226)	(72)	(305)	(18)	(1,882)	(2,503)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	1,238	19,915	2,640	16,786	1,913	2,472	44,964

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА 2020 ГОД

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15. ГУДВИЛ

Ниже представлено движение гудвила, распределенного между генерирующими единицами:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Первоначальная стоимость на 1 января	16,724	17,086
Накопленное обесценение на 1 января	(9,735)	(8,754)
Балансовая стоимость на 1 января	<u>6,989</u>	<u>8,332</u>
<i>Изменения первоначальной стоимости</i>		
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (Магистральное оборудование)	726	(362)
Выбытие дочерней компании (Трубный дивизион)	(115)	–
<i>Изменения обесценения</i>		
Признание обесценения (Магистральное оборудование)	(606)	(981)
Выбытие дочерней компании (Трубный дивизион)	115	–
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления (Магистральное оборудование)	(89)	–
Первоначальная стоимость на 31 декабря	17,335	16,724
Накопленное обесценение на 31 декабря	(10,315)	(9,735)
Балансовая стоимость на 31 декабря	<u>7,020</u>	<u>6,989</u>

Гудвил распределяется между генерирующими единицами Группы следующим образом:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
Магистральное оборудование	5,618	5,587
Мета	733	733
Нефтесервисный дивизион	669	669
Итого	<u>7,020</u>	<u>6,989</u>

Тест на обесценение

Возмещаемая стоимость генерирующих единиц определена на основании расчетов ценности использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Показатели движения денежных средств за рамками 5-летнего периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста, представленных ниже. Эти темпы роста не превышают показатели средних долгосрочных темпов роста тех компаний, в которых осуществляют свою деятельность данные генерирующие единицы.

Руководство определило плановый показатель валовой прибыли на основании результатов прошлых лет и своих ожиданий в отношении развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах. В расчетах использовались ставки дисконтирования, отражающие оценку рисков, характерных для генерирующих единиц.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа провела тестирование гудвила на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 года, используя указанные ниже основные допущения для расчетов ценности использования:

	Магистральное оборудование	Мета	Нефтесервисный дивизион
Маржа EBITDA	10%-13%	2-6%	20%-28%
Ставка дисконтирования	15.18%*	15.16%	14.93%
Темп роста в постпрогнозном периоде	3.00%	3.00%	3.00%

*Для MSA a.s. была использована отдельная ставка дисконтирования 6,4%

В результате проведенного тестирования было выявлено превышение балансовой стоимости над возмещаемой стоимостью генерирующей единицы «Магистральное оборудование» на 606, тогда как по генерирующим единицам «Мета» и «Нефтесервисный дивизион» превышение возмещаемых стоимостей генерирующих единиц над их балансовой стоимостью составило 1,094 и 1,156 соответственно. Выявленное обесценение гудвила по генерирующей единице «Магистральное оборудование» было отражено в составе обесценения активов консолидированного отчета о совокупном доходе.

Анализ чувствительности

Расчет возмещаемой стоимости генерирующей единицы «Магистральное оборудование» наиболее чувствителен к следующим допущениям: маржа EBITDA, темп роста в постпрогнозном периоде и ставка дисконтирования. Возможный эффект влияния изменений в этих допущениях представлен ниже:

- снижение маржи по EBITDA на 1 процентный пункт приведет к дополнительному обесценению на 1,987;
- снижение темпа роста в постпрогнозном периоде на 1 процентный пункт приведет к дополнительному обесценению на 1,269;
- увеличение ставки дисконтирования на 1 процентный пункт приведет к дополнительному обесценению на 1,640.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Мета» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 0.3 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 2.5 процентных пункта. Любые разумно возможные изменения темпа роста в постпрогнозном периоде не приведут к обесценению гудвила.

Возмещаемая стоимость генерирующей единицы «Нефтесервисный дивизион» будет равна ее балансовой стоимости, если маржа EBITDA уменьшится на 0.9 процентных пункта или использованная ставка дисконтирования увеличится на 1 процентный пункт, или темп роста в постпрогнозном периоде уменьшится на 1.6 процентных пункта.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

16. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Сырье и материалы	13,329	11,786
Готовая продукция и товары для перепродажи	7,341	7,932
Незавершенное производство	6,638	6,466
Резерв под обесценение запасов	(976)	(1,026)
Итого запасы	26,332	25,158

Ниже представлено движение резерва под обесценение запасов:

	2020 год	2019 год
Остаток на 1 января	1,026	1,165
Начисление	124	120
Восстановление	(140)	(151)
Использование	(83)	(85)
Эффект от пересчета из функциональной валюты в валюту представления	49	(23)
Остаток на 31 декабря	976	1,026

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочная		
Проценты к получению	614	561
Торговая дебиторская задолженность	–	80
Прочая дебиторская задолженность	1	13
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентам к получению	(436)	(490)
Итого финансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	179	164
Авансы и предоплаты	3	104
Итого нефинансовые активы в составе долгосрочной дебиторской задолженности	3	104
Итого долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	182	268
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	21,987	28,193
Прочая дебиторская задолженность	1,933	2,180
Проценты к получению	76	185
Ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности, а также процентам к получению	(2,363)	(2,301)
Итого финансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	21,633	28,257
Авансы и предоплаты	1,902	3,150
НДС и прочие налоги к возмещению	1,677	2,361
Резерв под обесценение авансов и предоплат	(144)	(146)
Итого нефинансовые активы в составе краткосрочной дебиторской задолженности	3,435	5,365
Итого краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность	25,068	33,622
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	25,250	33,890

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Обычно Группа предоставляет заказчикам отсрочку платежа средней длительностью 25-90 дней. Для основных заказчиков отсрочка может составлять 90-120 дней. Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности (за исключением авансов и предоплат), а также процентов к получению по срокам на основании даты погашения:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная	18,417	25,621
Просрочено 1-30 дней	1,566	2,240
Просрочено 31-60 дней	661	788
Просрочено 61-90 дней	222	476
Просрочено 91-180 дней	1,173	230
Просрочено 181-365 дней	339	438
Просрочено более 365 дней	2,233	1,419
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и проценты к получению	24,611	31,212

Ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и процентам к получению (за исключением авансов и предоплат):

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Непросроченная	98	812
Просрочено 1-30 дней	9	3
Просрочено 31-60 дней	7	119
Просрочено 61-90 дней	4	64
Просрочено 91-180 дней	440	31
Просрочено 181-365 дней	89	363
Просрочено более 365 дней	2,152	1,399
Итого ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности и процентов к получению	2,799	2,791

18. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные представляют собой преимущественно займы, предоставленные связанным сторонам на рыночных условиях.

В декабре 2020 года Группа выдала заем связанной стороне в размере 4,895 с процентной ставкой 5.55% годовых и датой погашения 31 марта 2021 года. Данный заем был погашен денежными средствами досрочно в феврале 2021 года (Примечание 28).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

19. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Денежные средства в кассе и на счетах в банках в рублях	4,608	3,591
Денежные средства на счетах в банках в долларах США	2,981	1,163
Срочные депозиты в рублях	464	6,276
Денежные средства на счетах в банках в евро и другой валюте	106	3,391
Срочные векселя	7	1
Срочные депозиты в долларах США	–	6,690
Итого денежные средства и их эквиваленты	8,166	21,112

20. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов общее зарегистрированное количество обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. за каждую акцию составляло 305,696,336 штук. Все акции были выпущены и полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

В 2020 году Компания объявила и выплатила дивиденды на 4,482 и 5,458 соответственно (2019 год: 7,704 и 4,674 соответственно).

21. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Задолженность по облигациям	61,757	38,204
Кредитные линии с плавающей ставкой	14,745	396
Обязательства по аренде	1,050	1,697
Кредиты с фиксированной ставкой	6	8,709
Кредиты с плавающей ставкой	–	15,672
Кредитные линии с фиксированной ставкой	–	715
Итого	77,558	65,393
Краткосрочные		
Кредитные линии с плавающей ставкой	8,082	1,593
Кредитные линии с фиксированной ставкой	900	6,243
Обязательства по аренде	320	971
Кредиты с фиксированной ставкой	24	3,801
Кредиты с плавающей ставкой	–	5,183
Задолженность по облигациям	–	4,988
Итого	9,326	22,779
Итого кредиты и займы	86,884	88,172

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Задолженность по облигациям

Общая сумма задолженности Группы по облигациям представляет собой задолженность по облигациям программы 001P, выпущенным в 2017-2020 годах, и облигациям, выпущенным на Ирландской фондовой бирже в 2019 году.

Основные параметры облигаций программы 001P представлены ниже:

	БО-001P-02	БО-001P-03	БО-001P-04	БО-001P-05	БО-001P-06
Дата выпуска	Февраль 2017 года	Март 2017 года	Июнь 2017 года	Июль 2020 года	Декабрь 2020 года
Количество, шт.	5,000,000	5,000,000	10,000,000	10,000,000	10,000,000
Номинальная стоимость, тыс. руб.	1	1	1	1	1
Срок погашения	Февраль 2022 года	Март 2024 года	Июнь 2027 года	Июль 2025 года	Ноябрь 2023 года
Ставка купона, % годовых	9.85	9.70	8.95	6.60	6.80
Периодичность выплаты купонного дохода	Раз в полугодие	Еже- квартально	Раз в полугодие	Еже- квартально	Еже- квартально

Балансовая стоимость облигаций программы 001P представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
БО-001P-01	–	4,988
БО-001P-02	4,995	4,990
БО-001P-03	4,994	4,993
БО-001P-04	9,866	9,860
БО-001P-05	9,944	–
БО-001P-06	9,999	–
Итого	39,798	24,831

В сентябре 2019 года Группа выпустила облигации на сумму 300 млн долларов США со ставкой купона 4.50% годовых и сроком погашения в сентябре 2024 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года балансовая стоимость облигаций составляет 21,959 (31 декабря 2019 года: 18,361) и отражена в составе долгосрочных кредитов и займов.

Кредиты и кредитные линии

Группа имеет различные кредитные обязательства, включая кредиты и возобновляемые кредитные линии.

В течение отчетного года Группа открыла ряд кредитных линий, номинированных в российских рублях и евро, на общую сумму 19,726 сроком действия до декабря 2021 – января 2025 года. Процентные ставки по ним определяются в момент выборки и находятся в диапазоне от 1.91% до 7.32% годовых.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела невыбранный остаток суммы по кредитам и кредитным линиям на общую сумму 60,864 (31 декабря 2019 года: 72,829).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 года диапазон номинальных ставок по привлеченным кредитам и кредитным линиям, номинированным в российских рублях, с фиксированной и плавающей ставкой составил от 6.20% до 6.90% и от 5.29% до 6.65% соответственно (31 декабря 2019 года: от 3.00% до 8.75% и от 7.45% до 8.35% соответственно).

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов за исключением дисконтированных обязательств по аренде представлены ниже:

	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
От 1 года до 2 лет	11,055	9,985
От 2 до 3 лет	17,024	12,740
От 3 до 4 лет	28,286	7,561
От 4 до 5 лет	10,277	23,548
Свыше 5 лет	9,866	9,862
Итого долгосрочные кредиты и займы	<u>76,508</u>	<u>63,696</u>

Обязательства по аренде

Ниже представлена информация о сроках погашения обязательств по аренде:

	<u>Минимальные арендные платежи</u>		<u>Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей</u>	
	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>	<u>31 декабря 2019 года</u>
К уплате в течение 1 года	423	1,193	320	971
К уплате от 1 года до 5 лет	1,139	1,942	974	1,633
К уплате свыше 5 лет	217	196	76	64
Итого	<u>1,779</u>	<u>3,331</u>	<u>1,370</u>	<u>2,668</u>

Движение обязательств, обусловленных финансовой деятельностью

В таблице ниже представлены изменения обязательств в результате финансовой деятельности, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не связанные с денежными потоками. Обязательства, обусловленные финансовой деятельностью, это те обязательства, денежные потоки от которых в консолидированном отчете о движении денежных средств были или будущие денежные потоки будут классифицированы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	<u>1 января 2020 года</u>	<u>Денежные потоки от финансовой деятельности</u>	<u>Прочие неденежные изменения</u>	<u>31 декабря 2020 года</u>
Кредиты и займы	85,504	(5,465)	5,475	85,514
Обязательства по аренде	2,668	(1,075)	(223)	1,370
	<u>88,172</u>	<u>(6,540)</u>	<u>5,252</u>	<u>86,884</u>

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	1 января 2019 года	Влияние применения МСФО 16	Денежные потоки от финансовой деятельности	Прочие неденежные изменения	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	89,914	–	(2,475)	(1,935)	85,504
Обязательства по аренде	61	2,346	(985)	1,246	2,668
	89,975	2,346	(3,460)	(689)	88,172

Переоценка обязательств в связи с изменениями курсов валют составляют основную сумму неденежных изменений.

22. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И НАЧИСЛЕННЫЕ РАСХОДЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные		
Инвестиционный налоговый кредит	660	606
Итого	660	606
Краткосрочные		
Торговая кредиторская задолженность	19,929	34,087
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	3,303	2,564
Задолженность по заработной плате (нефинансовое обязательство)	2,148	3,270
Задолженность по дивидендам	2,100	3,076
Проценты к уплате	639	593
Инвестиционный налоговый кредит	344	144
Итого	28,463	43,734
Итого кредиторская задолженность и начисленные расходы	29,123	44,340

23. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ И СБОРАМ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Налог на добавленную стоимость	2,444	2,971
Страховые взносы	731	972
Налог на доходы физических лиц	124	148
Налог на имущество	108	105
Прочие налоги	25	26
Итого задолженность по прочим налогам и сборам	3,432	4,222

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

24. ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ

За 2020 год базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли, приходящейся на собственников Компании, в сумме 6,245 (2019 год: 9,942) на средневзвешенное количество голосующих акций, находившихся в обращении в течение года в количестве 305,696,336 акций (2019 год: 305,704,333 акций).

У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим эффектом, соответственно, разведенная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию.

25. ОСТАТКИ В РАСЧЕТАХ 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 или находится под значительным влиянием другой стороны при принятии решений по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание не только юридическая форма, но и характер взаимоотношений сторон.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Связанные стороны Группы в основном представлены сторонами, находящимися под контролем акционеров Группы, осуществляющих контроль над Группой.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2020 года, представлен ниже:

	Акционер, осуществляющий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	79	832	512
Займы выданные	–	5,432	476
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,547)	(448)	(192)
Кредиты и займы	–	(213)	(5)

Операции со связанными сторонами за 2020 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляющий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляющим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляющего контроль над Группой
Выручка от реализации	–	3,733	1,339
Приобретение материалов	–	(254)	(1,156)
Коммерческие расходы	–	(50)	(6)
Общехозяйственные и административные расходы	–	(1,728)	(60)
Финансовые доходы, нетто	–	85	30

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2020 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляющий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	–	1,456	(75)
Финансовая деятельность	–	(343)	–
Инвестиционная деятельность	(3,287)	(5,066)	(47)

Кроме операций, указанных выше, в течение 2020 года Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

- Группой были объявлены дивиденды в адрес связанных сторон на сумму 3,959 и выплачены на сумму 4,839;
- Группой были приобретены у связанных сторон объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью 205 и 3,371 соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группой признаны активы в форме права пользования, арендуемые у связанных сторон, с балансовой стоимостью 187.

Характер взаимоотношений с теми связанными сторонами, с которыми Группа осуществляла значительные операции или имеет значительные остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2019 года, представлен ниже:

	Акционер, осуществляю- щий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Торговая и прочая дебиторская задолженность	–	579	801
Займы выданные	–	318	465
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,319)	(530)	(417)
Кредиты и займы	–	(921)	–

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Операции со связанными сторонами за 2019 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляю- щий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Выручка от реализации	–	18	637
Приобретение материалов	–	(308)	(634)
Коммерческие расходы	–	(34)	(30)
Общехозяйственные и административные расходы	–	(1,631)	(434)
Финансовые доходы, нетто	10	94	26

Статьи движения денежных средств по операциям со связанными сторонами за 2019 год представлены ниже:

	Акционер, осуществляю- щий контроль над Группой	Компании, контролируемые акционером, осуществляю- щим контроль над Группой	Компании под существенным влиянием акционера, осуществляю- щего контроль над Группой
Операционная деятельность	14	(990)	(72)
Финансовая деятельность	325	(314)	–
Инвестиционная деятельность	–	(1,511)	(766)

Кроме операций, указанных выше, в течение 2019 года Группа осуществляла следующие операции со связанными сторонами:

- Группой были объявлены дивиденды в адрес связанных сторон на сумму 6,774 и выплачены на сумму 4,134;
- Группой были приобретены у связанных сторон объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью 464 и 54 соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группой признаны активы в форме права пользования, арендуемые у связанных сторон, с балансовой стоимостью 861.

Вознаграждение директорам и ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2019 и 2020 годов в состав Совета директоров Компании входило 7 директоров. За 2020 год начисленное вознаграждение членам Совета директоров Компании за исключением страховых взносов, включенное в состав общехозяйственных и административных расходов, составило 200 (2019 год: 224). За 2020 год совокупное вознаграждение управленческого персонала за исключением страховых взносов составило 979 и было включено в общехозяйственные и административные расходы (2019 год: 1,658).

26. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

Группа участвует в ряде судебных разбирательств (как в качестве истца, так и в качестве ответчика), возникших в ходе обычной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налогообложение

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований и подвержены часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году, в котором была подана налоговая декларация. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать более длительные периоды. Руководство полагает, что его интерпретация соответствующего законодательства является обоснованной, и существует высокая вероятность того, что позиции, занятые Группой в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, будут сохранены.

Руководство полагает, что Группа на конец отчетного периода, кроме маловероятных налоговых рисков, имеет возможные обязательства относительно возврата в бюджет ранее возмещенного НДС. Влияние возможных претензий со стороны налоговых органов не может быть надежно оценено, однако может быть значительным с точки зрения финансового состояния и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

В дополнение к вышеуказанным вопросам руководство оценивает, что сумма прочих возможных обязательств Группы по налоговым рискам, за исключением маловероятных, по состоянию на 31 декабря 2020 года составляет 20 (31 декабря 2019 года: 57) и относится преимущественно к налогу на прибыль. В представленной консолидированной финансовой отчетности эти возможные обязательства не признаны вследствие того, что руководство Группы не считает их возникновение вероятным.

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ. В марте 2020 года мировые цены на нефть резко упали более чем на 40%, что привело к немедленному ослаблению курса российского рубля по отношению к основным валютам. Однако к концу года мировые цены на нефть вернулись к уровню на начало года, при этом курс российского рубля по отношению к основным валютам остался на уровне марта месяца 2020 года.

В течение нескольких последних лет США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

Помимо этого, в начале 2020 года в мире стал быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная организация здравоохранения в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки. Поскольку ситуация быстро развивается, COVID-19 может существенно повлиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушения цепочек поставок, карантина персонала, снижения спроса и трудностей с получением финансирования. Кроме того, компании могут столкнуться с еще большим влиянием COVID-19 в результате его негативного влияния на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния COVID-19 на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и распространенности влияния вируса на мировую и российскую экономику.

В текущей экономической ситуации руководство Группы сфокусировано на производстве и реализации высокомаржинальной продукции, что является одним из направлений развития Группы в соответствии с принятой в 2020 году стратегией. Кроме того, руководство вырабатывает и внедряет меры для повышения операционной эффективности, в частности, за счет оптимизации производственных затрат и сокращения административных и управленческих расходов.

Договорные обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имела договорные обязательства капитального характера по приобретению оборудования и работ капитального характера на общую сумму 1,559 (31 декабря 2019 года: 738).

27. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Управление финансовыми рисками осуществляется финансовыми отделами в каждой компании Группы. Финансовые отделы компаний Группы выявляют, оценивают и принимают меры по минимизации финансовых рисков в тесном сотрудничестве с казначейством ЧТПЗ.

В 2020 году руководство определило и оценило наиболее значимые риски корпоративного уровня (в том числе финансовые риски). Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Рыночный риск

Валютный риск

Группа осуществляет операции на внешних рынках и, в связи с этим, подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном с евро и долларом США.

Валютный риск возникает, когда будущие коммерческие операции или признанные активы или обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы. Компании Группы не имеют официальной политики по управлению валютными рисками в отношении своей функциональной валюты.

Анализ финансовых инструментов по видам валют представлен ниже и включает следующее:

	31 декабря 2020 года			31 декабря 2019 года		
	Рубль	Доллар США	Евро и прочая валюта	Рубль	Доллар США	Евро и прочая валюта
Торговая дебиторская задолженность	19,871	170	369	18,881	6,867	940
Проценты к получению	239	–	–	197	–	17
Прочая дебиторская задолженность	862	97	204	1,428	34	57
Займы выданные	5,902	–	23	1,072	1	127
Денежные средства и их эквиваленты	5,082	2,981	103	9,868	7,853	3,391
Денежные финансовые активы	31,956	3,248	699	31,446	14,755	4,532
Кредиты, кредитные линии и задолженность по облигациям	(63,002)	(21,959)	(553)	(61,988)	(19,843)	(3,673)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и начисленные обязательства	(24,732)	(313)	(1,290)	(33,724)	(474)	(6,279)
Обязательства по аренде	(1,337)	–	(33)	(2,660)	–	(8)
Проценты к уплате	(357)	(283)	–	(356)	(237)	–
Денежные финансовые обязательства	(89,428)	(22,555)	(1,876)	(98,728)	(20,554)	(9,960)
Забалансовые активы по производным финансовым инструментам	–	35,091	–	–	–	–
Итого нетто	(57,472)	15,784	(1,177)	(67,282)	(5,799)	(5,428)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

По состоянию на 31 декабря 2020 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2019 года: 20%) относительно доллара США, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 2,525 больше/меньше (31 декабря 2019 года: на 928 меньше/больше), в основном в результате курсовой разницы, возникающей при пересчете дебиторской задолженности, денежных средств, кредитов и кредиторской задолженности, производных финансовых инструментов, выраженных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2020 года если бы российский рубль упал/вырос на 20% (31 декабря 2019 года: 20%) относительно евро, при том что все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль после налогообложения за год была бы на 188 меньше/больше (31 декабря 2019 года: на 869 меньше/больше), в основном в результате курсовой разницы, возникающей при пересчете денежных средств и их эквивалентов, кредитов и кредиторской задолженности, выраженных в евро.

Отрицательные курсовые разницы в консолидированном отчете о совокупном доходе за 2020 год в размере 2,227 включают отрицательный эффект от пересчета курсов валют по монетарным статьям в размере 2,772 и положительный эффект от пересчета курса доллара США по производным финансовым инструментам в размере 545.

Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля котирующихся на открытом рынке долевого ценных бумаг. Группа не подвергается ценовому риску товарного рынка, так как ее готовая продукция и сырье не продаются на открытом рынке.

Риск изменения процентных ставок

Так как Группа не имеет значительных активов, приносящих доход по плавающим процентным ставкам, прибыль и операционные потоки денежных средств Группы практически не подвержены влиянию изменения рыночных процентных ставок.

Риск изменения процентных ставок Группы возникает в связи с заемными средствами. Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, являются источником риска влияния изменений процентных ставок на денежные потоки Группы. Кредиты и займы, полученные под фиксированные процентные ставки, являются для Группы источником риска влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Все кредитные договоры предусматривают досрочное погашение. Руководство Группы может погасить или использовать средства кредитов в целях управления риском изменения процентных ставок. Кредиты и займы Группы, полученные под плавающие процентные ставки, были выражены в российских рублях и евро. На 31 декабря 2020 года в кредитном портфеле Группы доля кредитов с плавающей процентной ставкой составляет 26% (31 декабря 2019 года: 26%).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа анализирует свои риски, связанные с изменением процентных ставок, в динамике. Моделируются различные сценарии с учетом условий рефинансирования, возобновления кредитования, текущих позиций и альтернативных источников финансирования. На основе данных сценариев Группа рассчитывает влияние на прибыли и убытки определенного изменения процентных ставок. В каждой модели для всех валют используется одно и то же изменение процентной ставки. Сценарии рассматриваются только для обязательств, которые представляют собой основные позиции по процентам и включают все виды кредитных договоров с плавающей процентной ставкой. Вероятность изменения фиксированных процентных ставок по уже заключенным договорам руководство оценивает как низкую. В 2020 году на основании проведенного моделирования сделан вывод, что изменение процентной ставки на один процентный пункт приведет к увеличению/уменьшению прибыли после налогообложения на 106 (2019 год: 84).

Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость таких финансовых инструментов, как торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, кредиторской задолженности и начисленных расходов, кредитов и кредитных линий с плавающей ставкой, обязательств по аренде приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Финансовые инструменты Компании, справедливая стоимость которых отличается от их балансовой стоимости, представлены в таблице ниже:

	Уровень иерархии справедливой стоимости	Примечание	31 декабря 2020 года		31 декабря 2019 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы						
Займы выданные	Уровень 3		5,925	5,967	1,200	1,170
Финансовые обязательства						
Кредиты и кредитные линии с фиксированными ставками	Уровень 3	21	930	930	19,468	19,566
Задолженность по облигациям	Уровень 2	21	61,757	62,934	43,192	44,520

Группа классифицирует оценки справедливой стоимости финансовых инструментов по уровням иерархии в зависимости от степени наблюдаемости и существенности исходных данных, используемых для оценки.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств уровня 3 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента и процентов начисленных, дисконтированных по рыночной ставке, отражающей кредитный риск сторон. Справедливая стоимость финансовых обязательств уровня 2 рассчитывалась как приведенная стоимость будущих денежных потоков от основной суммы финансового инструмента и процентов начисленных, дисконтированных по наблюдаемой рыночной ставке.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Группа владеет 30% уставного капитала ЗАО «Техноинвест Альянс» и учитывает его по справедливой стоимости в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты». Справедливая стоимость доли Группы в ЗАО «Техноинвест Альянс» по состоянию на 31 декабря 2020 года была определена независимым оценщиком и составила 3,215 (31 декабря 2019 года: 3,629).

Справедливая стоимость была определена на основе модели дисконтированных денежных потоков. Данная модель включает некоторые допущения, которые основываются на ненаблюдаемых исходных данных по рыночным ценам или ставкам (исходные данные уровня 3). При определении справедливой стоимости использовалась ставка дисконтирования, равная 18.2% (31 декабря 2019 года: 16.5%). Величина справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2020 года снизится на 533 при увеличении ставки дисконтирования на 1 процентный пункт.

Кредитный риск

Управление кредитным риском осуществляется на уровне отдельных компаний Группы. Балансовая стоимость финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Балансовая стоимость финансовых активов на отчетную дату равна 35,903 (31 декабря 2019 года: 50,733).

Основным финансовым инструментом, подверженным кредитному риску, является дебиторская задолженность. Руководство периодически оценивает кредитный риск по дебиторской задолженности, учитывая финансовое положение покупателей, их кредитную историю и прочие факторы. Влияние кредитного риска в основном зависит от индивидуальных особенностей покупателей.

Основные клиенты Группы представлены конечными потребителями, то есть крупными нефтегазовыми компаниями или компаниями, которые занимаются строительством трубопроводов. Ограничения по суммам дебиторской задолженности устанавливаются ежеквартально и находятся под контролем руководства Группы.

Несмотря на то, что текущая экономическая ситуация может оказать влияние на способность покупателей погашать свой долг, руководство считает, что начисленные ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности являются достаточными.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Группа согласно утвержденной политике размещает денежные средства и их эквиваленты только в тех банках, которые, по мнению руководства, имеют минимальный риск дефолта. В таблице ниже приводятся данные по остаткам на счетах в банках:

	Агентство	Рейтинг	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «АЛЬФА-БАНК»	Moody's	Ba1	2,526	28
ПАО «Сбербанк России»	Moody's	Baa3	2,378	4,803
Банк ГПБ (АО)	Moody's	Ba1	1,011	1,376
ПАО Банк «ФК Открытие»	Moody's	Ba2	416	–
Банк ВТБ (ПАО)	Moody's	Baa3	366	6,652
АО «Райффайзенбанк»	Moody's	Baa3	44	5,408
АО ЮниКредит Банк	Fitch	BBB-	–	1,868
Прочее			1,425	977
Итоговая сумма риска по денежным средствам			8,166	21,112

Ниже представлены остатки с тремя крупнейшими контрагентами по торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Контрагент 1	3,004	5,890
Контрагент 2	2,587	2,288
Контрагент 3	1,680	1,567
Итоговая сумма риска по торговой дебиторской задолженности	7,271	9,745

Ключевые покупатели представлены преимущественно государственными компаниями и/или крупными нефтяными и газовыми компаниями и/или крупными компаниями, занимающимися строительством трубопроводов, с которыми у Группы существуют длительные отношения. В течение отчетного периода денежные средства от ключевых покупателей поступали согласно условиям договоров, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения обязательств указанными контрагентами.

Риск ликвидности

Политика Группы по управлению риском ликвидности, подразумевает поддержание достаточного баланса денежных средств и финансирование с помощью различных кредитных инструментов, в том числе договоров факторинга, для обеспечения способности своевременно погашать задолженность. Договоры факторинга, заключаемые между Группой, поставщиками и факторами, предусматривают предоставление факторами за вознаграждение дополнительной отсрочки по оплате денежных требований, предъявленных поставщиками Группе. Сумма кредиторской задолженности по таким договорам по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 8,480 (31 декабря 2019 года: 16,849). Вознаграждение за предоставление факторами отсрочки по оплате денежных требований в 2020 году составило 742 (2019 год: 1,450) и было включено в состав финансовых расходов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

В таблице ниже приводится анализ обязательств Группы по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока погашения согласно договорам. Указанные в таблице суммы представляют собой недисконтированные потоки денежных средств по заключенным договорам, включая проценты. Информация по кредитам и займам представлена без учета реклассификации в связи с нарушением ограничительных условий по кредитным договорам. Суммы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев, приблизительно соответствуют их балансовой стоимости, так как влияние дисконтирования незначительно.

	<u>Менее 1 года</u>	<u>От 1 до 2 лет</u>	<u>От 2 до 5 лет</u>	<u>Более 5 лет</u>
На 31 декабря 2020 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27,883	344	316	–
Кредиты и займы	14,500	15,658	64,369	11,225
Обязательства по аренде	423	377	762	217
Итого	<u>42,806</u>	<u>16,379</u>	<u>65,447</u>	<u>11,442</u>
На 31 декабря 2019 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	43,211	240	218	148
Кредиты и займы	27,174	14,278	51,746	12,109
Обязательства по аренде	1,193	874	1,068	196
Итого	<u>71,578</u>	<u>15,392</u>	<u>53,032</u>	<u>12,453</u>

Риск управления капиталом и прочими показателями, не определенными в МСФО

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Руководство использует термин «капитал» как финансовое понятие, означающее вложенные денежные средства или инвестированную покупательную способность.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов. При расчете величины денежных средств и их эквивалентов учитываются также инвестиции, обратимые в известную сумму денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости, например, займы выданные, имеющие срок погашения три месяца или менее. Сумма чистого капитала рассчитывается как собственный капитал, отражаемый в консолидированном отчете о финансовом положении, за вычетом выкупленных собственных акций.

Руководство Группы также анализирует и контролирует прочие финансовые показатели, порядок расчета которых прямо не определен в МСФО. К таким показателям, в частности, относятся скорректированный показатель EBITDA и соотношение чистого долга к скорректированному показателю EBITDA. Определение скорректированного показателя EBITDA, используемого Группой, приведено в Примечании 6.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА 2020 ГОД**
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Расчет вышеописанных показателей по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов представлен ниже:

	<u>2020 год</u>	<u>2019 год</u>
Прибыль за год	6,255	9,955
Налог на прибыль	2,183	3,654
Отрицательные/(положительные) курсовые разницы, нетто	2,227	(181)
Прибыль от выбытия дочерней компании	(84)	–
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(378)	63
Финансовые доходы	(383)	(374)
Финансовые расходы	7,853	9,495
Социальные расходы и расходы на благотворительность	719	283
Обесценение гудвила	606	981
Обесценение/(восстановление обесценения) авансов на капитальное строительство и нематериальные активы	3	(41)
Обесценение/(восстановление обесценения) займов выданных	445	(11)
Восстановление обесценения процентов к получению	(44)	(197)
Обесценение основных средств и нематериальных активов	1,082	253
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	8,044	7,948
Скорректированный показатель EBITDA	28,528	31,828
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиты и займы	86,884	88,172
Денежные средства и их эквиваленты	(8,166)	(21,112)
Займы выданные на срок менее 3 месяцев ¹	(4,895)	–
Чистый долг	73,823	67,060
Собственный капитал	7,975	5,748
Отношение чистого долга к сумме собственного капитала и чистого долга	90%	92%
Чистый долг / скорректированный показатель EBITDA	2.6x	2.1x

¹ Займы выданные на срок менее 3 месяцев по состоянию на 31 декабря 2020 года включают в себя заем, выданный в декабре 2020 года и погашенный досрочно в феврале 2021 года (Примечание 18).

28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В январе-феврале 2021 года Компания выплатила дивиденды в размере 1,762, объявленные в декабре 2020 года.

12 февраля 2021 года в полном объеме был погашен заем, выданный в декабре 2020 года связанной стороне в размере 4,895.