

ГРУППА «СОЛЛЕРС»

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 ДЕКАБРЯ 2020 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.....	1
Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности	6
2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики.....	7
3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам	22
5. Расчеты и операции со связанными сторонами	25
6. Основные средства и активы в форме права пользования	26
7. Гудвил	27
8. Затраты на опытно-конструкторские разработки	28
9. Прочие нематериальные активы.....	28
10. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия	29
11. Прочие долгосрочные активы	31
12. Запасы.....	31
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
14. Денежные средства и их эквиваленты	33
15. Акционерный капитал.....	34
16. Кредиты и займы	35
17. Отложенный доход.....	36
18. Торговая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность ...	37
19. Кредиторская задолженность по налогам.....	37
20. Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы	37
21. Выручка	38
22. Себестоимость реализованной продукции	38
23. Коммерческие расходы	38
24. Общие и административные расходы.....	39
25. Прочие операционные расходы/(доходы), нетто	39
26. Финансовые расходы, нетто.....	39
27. (Доходы)/расходы по налогу на прибыль	40
28. Информация по сегментам	41
29. Управление финансовыми рисками.....	42
30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски.....	48
31. Приобретение дочернего предприятия СП «Форд-СОЛЛЕРС»	51
32. Основные дочерние предприятия	51
33. События после отчетной даты	52

АО «Бейкер Тилли Рус»
Россия
Москва 125284
Хорошевское шоссе, д. 32 А.
пом. VII, кабинет 57

Т: +7 495 258 99 90
Ф: +7 495 580 91 96

info@bakertilly.ru
www.bakertilly.ru

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «СОЛЛЕРС»

Заключение по результатам аудита годовой консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «СОЛЛЕРС» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Анализ соблюдения ограничительных условий по кредитным договорам

Группа привлекает значительную величину заемных средств для финансирования своей деятельности. Величина заемных средств, привлеченных Группой, составила 12 305 млн. руб. по состоянию на 31 декабря 2020 года. Условия кредитных соглашений предусматривают ряд финансовых и нефинансовых ограничительных условий. Более подробная информация приводится в Примечании 16 «Кредиты и займы», включённом в консолидированную финансовую отчетность.

Мы выполнили следующие процедуры, в рамках уровня существенности, в отношении соблюдения условий кредитных соглашений:

- рассчитали финансовые ограничительные условия;
- проверили соблюдение нефинансовых ограничительных условий;
- проверили раскрытие информации в данной консолидированной финансовой отчетности.

Учет затрат на опытно-конструкторские разработки

Группа несла существенные затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР) по разработке новых моделей автомобилей. Определение затрат, удовлетворяющих критериям капитализации, и последующая оценка возмещаемой стоимости данных затрат на опытно-конструкторские разработки, дата начала амортизации являются областями, требующими значительного объема суждений, вследствие чего учет затрат на опытно-конструкторские разработки являлся одним из ключевых вопросов аудита. Информация о затратах на опытно-конструкторские разработки Группы раскрыта в Примечании 8 «Затраты на опытно-конструкторские разработки» к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали объекты НИОКР по состоянию на 31 декабря 2020 г. и затраты, которые понесла Группа в рамках НИОКР в 2020 году, на предмет их удовлетворения критериям признания. Мы произвели пересчет амортизации объектов НИОКР, учтенных в составе долгосрочных активов. Мы оценили суждения руководства о возможности получения будущих экономических выгод от результатов НИОКР путем ознакомления с технической документацией и/или, где применимо, прогнозными планами продаж. Мы проанализировали характер и сроки капитализации затрат, а также, среди прочего, сверили отдельные затраты с первичными документами.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в отчете руководства, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет руководства, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами 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. На дату настоящего аудиторского заключения прочая информация нам недоступна, и мы не представляем какого-либо отчета в отношении прочей информации.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной

финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли

годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

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

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

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

Руководитель задания по аудиту,

по результатам которого составлено аудиторское заключение



Шалумов З.Б.

«29» апреля 2021 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бейкер Тилли Рус»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОПНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «СОЛЛЕРС»

119590, г. Москва, Киевское МЖД, 5-й км, д. 1, стр.
1,2, этаж 7, ком. 14, 14А

ОГРН 1023501244524

Группа «СОЛЛЕРС»

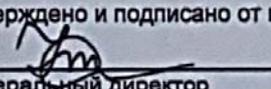
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 года

(В миллионах российских рублей)

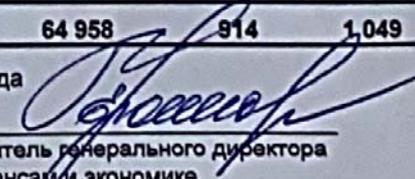
(Суммы пересчитаны в доллары США для удобства пользователей, Примечание 2)

	В млн. руб.		Дополнительная информация В млн. долл. США (Прим. 2)	
	На	На	На	На
	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Основные средства	6	22 521	305	374
Активы в форме права пользования	6	626	9	2
Гудвил	7	1 484	20	24
Затраты на опытно-конструкторские разработки	8	4 090	55	61
Прочие нематериальные активы	9	2 236	30	42
Отложенные активы по налогу на прибыль	27	1 164	16	11
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	10	1 890	26	32
Прочие финансовые активы		96	1	1
Прочие долгосрочные активы	11	93	1	1
Итого долгосрочные активы		34 200	463	548
Краткосрочные активы				
Запасы	12	6 700	90	121
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	15 383	208	209
Денежные средства с ограничением использования	14	1 443	20	63
Денежные средства и их эквиваленты	14	9 825	133	108
Итого краткосрочные активы		33 351	451	501
ИТОГО АКТИВЫ		67 551	914	1 049
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ				
Капитал				
Акционерный капитал	15	530	7	9
Эмиссионный доход	15	4 538	62	73
Дополнительно оплаченный капитал	15	1 438	19	23
Нераспределенная прибыль		10 119	137	198
Капитал, относимый на собственников		16 625	225	303
Предприятия		16 625	225	303
Неконтролирующая доля	32	8 606	117	133
Итого капитал		25 231	342	436
Обязательства				
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	16	5 539	75	10
Отложенные налоговые обязательства	27	400	5	11
Долгосрочные обязательства по аренде	6	546	8	2
Отложенный доход	17	1 799	24	17
Итого долгосрочные обязательства		8 284	112	40
Краткосрочные обязательства				
Торговая кредиторская задолженность	18	17 392	235	330
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	18	2 078	28	34
Краткосрочные обязательства по аренде	6	86	1	-
Кредиторская задолженность по налогам	19	6 091	82	70
Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы	20	1 623	22	33
Краткосрочные кредиты и займы	16	6 766	92	106
Итого краткосрочные обязательства		34 036	460	573
Итого обязательства		42 320	572	613
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		67 551	914	1 049

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 29 апреля 2021 года


Генеральный директор

Н. А. Соколев


Заместитель генерального директора
по финансам и экономике
Е. А. Фролова

Группа «СОЛЛЕРС»

**Консолидированный отчет о совокупном доходе за год,
закончившийся на 31 декабря 2020 года**

(В миллионах российских рублей)

(Суммы пересчитаны в доллары США для удобства пользователей, Примечание 2)

	Прим.	В млн. руб.		Дополнительная информация В млн. долл. США (Прим. 2)	
		Год, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Выручка	21	65 985	57 839	912	894
Себестоимость реализованной продукции	22	(57 106)	(49 577)	(790)	(766)
Валовая прибыль		8 879	8 262	122	128
Коммерческие расходы	23	(4 116)	(4 539)	(57)	(70)
Общие и административные расходы	24	(4 953)	(3 577)	(68)	(55)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	25	(327)	2 194	(4)	34
Операционная прибыль/(убыток)		(517)	2 340	(7)	37
Финансовые расходы, нетто	26	(1 861)	(1 397)	(26)	(22)
Результат от изменения в оценке финансовых инструментов		-	(645)	-	(10)
Доля в результате совместных и ассоциированных предприятий	10	(19)	405	-	6
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2 397)	703	(33)	11
Доходы по налогу на прибыль	27	652	646	9	10
(Убыток)/прибыль за год		(1 745)	1 349	(24)	21
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год		(1 745)	1 349	(24)	21
(Убыток)/прибыль, относимый(ая) на:					
Собственников Предприятия		(2 125)	128	(29)	2
Неконтролирующую долю	32	380	1 221	5	19
(Убыток)/прибыль за год		(1 745)	1 349	(24)	21
Итого совокупный (убыток)/прибыль, относимый(ая) на:					
Собственников Предприятия		(2 125)	128	(29)	2
Неконтролирующую долю		380	1 221	5	19
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год		(1 745)	1 349	(24)	21
Средневзвешенное число акций в обращении в течение периода (в тысячах акций) – базовое		34 270	34 270	34 270	34 270
Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода (в тысячах акций) – разводненное		34 270	34 270	34 270	34 270
(Убыток)/прибыль на акцию (в руб. и долл. США) – базовая		(62,02)	3,73	(0,86)	0,06
(Убыток)/прибыль на акцию (в руб. и долл. США) – разводненная		(62,02)	3,73	(0,86)	0,06

Примечания на стр. с 6 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

(В миллионах российских рублей)

(Суммы пересчитаны в доллары США для удобства пользователей, Примечание 2)

	Прим.	В млн. руб.		Дополнительная информация В млн. долл. США (Прим. 2)	
		Год, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря	
		2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности					
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(2 397)	703	(33)	11
С корректировкой на:					
Амортизацию основных средств		2 568	1 877	36	29
Амортизацию нематериальных активов		926	783	13	12
Резерв под обесценение и списание дебиторской задолженности	24	(10)	109	-	2
Резерв по запасам	12	(99)	508	(1)	8
Резерв по расчетам с персоналом и гарантийный резерв	18,20	(549)	(789)	(8)	(12)
Изменение прочих резервов	20	30	(600)	-	(9)
Прибыль от выбытия прочих долгосрочных активов		(72)	(24)	(1)	(1)
Убыток от выбытия основных средств	25	413	528	6	8
Прибыль от приобретения доли в СП Соллерс Форд		-	(2 200)	-	(34)
Прибыль от выбытия инвестиций в СП Соллерс Финанс		-	(504)	-	(8)
Результат от изменения в оценке финансовых инструментов		-	645	-	10
Долю в результате совместных и ассоциированных предприятий	10	19	(405)	-	(6)
Финансовые расходы, нетто	26	1 188	1 554	16	24
Амортизацию государственных субсидий	17	(151)	(147)	(2)	(2)
Изменение отложенного дохода по расширенной гарантии	17	294	-	4	-
Списание расходов на исследования	8	1	-	-	-
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		2 161	2 038	30	32
Уменьшение запасов и прочих оборотных активов		800	657	11	10
Уменьшение/ (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(2 384)	4 900	(33)	75
Уменьшение торговой кредиторской задолженности, авансов полученных и прочей кредиторской задолженности		(2 881)	(1 378)	(40)	(22)
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам		1 727	(2 933)	24	(45)
Денежные средства от операционной деятельности		(577)	3 284	(8)	50
Налог на прибыль		(159)	(860)	(2)	(13)
Проценты уплаченные		(1 221)	(1 447)	(17)	(22)
Чистая сумма денежных средств (использованных в)/полученных от операционной деятельности		(1 957)	977	(27)	15
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:					
Приобретение основных средств	6	(2 621)	(941)	(37)	(14)
Поступления от продажи основных средств и авансов полученных		250	91	3	1
Затраты на опытно-конструкторские разработки	8	(800)	(1 027)	(11)	(16)
Приобретение активов в форме права пользования и прочих долгосрочных активов	6	(78)	(179)	(1)	(3)
Изменение суммы целевых денежных средств на специальных счетах	14	2 476	(2 157)	34	(33)
Дивиденды, полученные от участия в совместном предприятии	10	50	250	1	4
Субсидии на опытно-конструкторские разработки		-	91	-	1
Продажа финансового инструмента		-	8 733	-	135
Приобретение дочерних компаний, за вычетом денежных средств		(1)	(1 943)	-	(30)

Примечания на стр. с 6 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»**Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (продолжение)***(В миллионах российских рублей)**(Суммы пересчитаны в доллары США для удобства пользователей, Примечание 2)*

	В млн. руб.		Дополнительная информация В млн. долл. США (Прим. 2)		
	Год, закончившийся 31 декабря		Год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2020 г.	2019 г.	2020 г.	2019 г.
Продажа дочерней компании		64	-	1	-
Продажа доли в совместном предприятии		-	1 228	-	19
Инвестиция в совместное предприятие		-	(70)	-	(1)
Чистая сумма денежных средств (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности		(660)	4 076	(10)	63
Потоки денежных средств от финансовой деятельности					
Вложения в финансовую аренду		(40)	(22)	-	-
Поступление кредитов и займов	16	16 633	11 701	230	181
Погашение кредитов и займов	16	(10 840)	(10 261)	(150)	(159)
Изменение неконтролирующей доли в дочерних предприятиях		-	(8)	-	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		5 753	1 410	80	22
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		3 136	6 463	43	100
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	-	(18)	5
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		6 689	226	108	3
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		9 825	6 689	133	108

Примечания на стр. с 6 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»**Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.**

(В миллионах российских рублей)

	Прим.	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Дополнительно оплаченный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого приходится на собственников Предприятия	Неконтролирующая доля	Итого капитал
Остаток на 1 января 2019 г.		530	4 538	1 438	12 099	18 605	364	18 969
Прибыль за год		-	-	-	128	128	1 221	1 349
Приобретение доли в новом дочернем предприятии	31	-	-	-	-	-	6 658	6 658
Изменение доли участия в дочернем предприятии	32	-	-	-	17	17	(17)	-
Итого совокупный доход, признанный за 2019 год		-	-	-	145	145	7 862	8 007
Остаток на 31 декабря 2019 г.		530	4 538	1 438	12 244	18 750	8 226	26 976
Убыток за год					(2 125)	(2 125)	380	(1 745)
Итого совокупный убыток, признанный за 2020 год					(2 125)	(2 125)	380	(1 745)
Остаток на 31 декабря 2020 г.		530	4 538	1 438	10 119	16 625	8 606	25 231

Примечания на стр. с 6 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность ПАО «СОЛЛЕРС», ранее называвшегося ОАО «Северсталь-авто» (далее – «Предприятие»), и его дочерних предприятий (далее – «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года. Группа была переименована в «СОЛЛЕРС» в 2008 году.

Предприятие было создано в марте 2002 года ОАО «Северсталь» («Предшественником»), передавшим собственные контрольные пакеты акций, приобретенные в конце 2000 года, в ООО «Ульяновский автомобильный завод» (ранее – ПАО «УАЗ») и ПАО «Заволжский моторный завод» (ПАО «ЗМЗ») в качестве взноса в уставный капитал Предприятия.

Непосредственным материнским предприятием Группы является ООО «СОЛЛЕРС ГРУП» (ранее ООО «ЭРФИКС»). По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года стороной, осуществляющей конечный контроль над Группой, являлся Вадим Швецов, основной акционер Предприятия.

Акции Предприятия зарегистрированы на ММВБ-РТС.

Зарегистрированный офис Предприятия находится по адресу: г. Москва, Киевское МЖД, 5-й км, д. 1, стр. 1, 2.

Основными видами деятельности Предприятия и Группы являются производство и продажа автомобилей, в том числе их компонентов, сборочных комплектов и двигателей. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в г. Ульяновске, Нижегородской области и Республике Татарстан, Российская Федерация.

В 2011 году Группа учредила совместное предприятие с компанией Ford Motor Company по производству широкой линейки автомобилей Ford в России.

В марте 2019 года Группа и Ford Motor Company объявили о предстоящих стратегических изменениях в структуре СП «Форд-СОЛЛЕРС». 1 июля 2019 года ПАО «СОЛЛЕРС» приобрело контролируемую долю в размере 51% в уставном капитале совместного предприятия, доля Ford Motor Company составила 49%. Совместное предприятие было переименовано в СП «Соллерс Форд» в 2020 году (далее – СП «Соллерс Форд»). В периметр деятельности СП входит производство и дистрибуция коммерческих автомобилей Ford Transit, а также реализация программ локализации и дальнейшего развития линейки спецавтомобилей.

Новое СП «Соллерс Форд» расположилось на базе существующего завода Соллерс Форд в Елабуге, который является резидентом Особой экономической зоны «АЛАБУГА». Операционная деятельность нового совместного предприятия началась 1 июля 2019 года.

Во втором полугодии 2012 года Группа завершила учреждение совместного предприятия с Mazda Motor Corporation во Владивостоке для производства внедорожников и легковых автомобилей марки Mazda. Совместное предприятие «Мазда-СОЛЛЕРС» начало производство внедорожников марки Mazda в сентябре 2012 года, а легковых автомобилей этой марки – в апреле 2013 года. С 2019 года совместное предприятие экспортирует двигатели собственного производства на комплектацию автомобилей Mazda в Японию.

В первом полугодии 2018 г. Группа учредила совместное предприятие с компанией ISUZU Motors Limited. Совместное предприятие «Исузу-СОЛЛЕРС» будет заниматься развитием технологического партнерства компаний, а также разработкой, производством и реализацией среднетоннажных грузовых автомобилей.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску от имени совета директоров Предприятия Генеральным директором и Заместителем генерального директора по финансам и экономике 29 апреля 2021 года.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 30). Низкие цены на нефть, сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также продолжающееся действие международных санкций в отношении некоторых российских компаний и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику. Ситуация на финансовых рынках по-прежнему характеризуется как нестабильная. Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

В связи с продолжающейся пандемией коронавируса (COVID-19) в Российской Федерации были продлены некоторые ограничительные меры, которые оказывают существенное влияние на уровень и масштабы деловой активности участников рынка.

1. Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности (продолжение)

В 2020 году продажи новых легковых автомобилей и легких коммерческих автомобилей в России снизились на 9,1% по сравнению с результатом 2019 года и составили 1,6 млн. автомобилей, по данным Комитета автопроизводителей АЕБ. Участники рынка не ожидают значительных изменений по результатам 2021 года, консенсус прогноз составляет 1,63 млн. автомобилей, что на 2% превышает продажи 2020 года. Также к негативным эффектам можно отнести рост курса доллара США к рублю и снижение реальных располагаемых доходов населения.

Влияние пандемии коронавируса COVID-19 на будущие финансовые результаты Группы зависят от дальнейшего развития эпидемиологической ситуации, а также связанных с ней ограничений и их влияния на покупателей, дилеров и поставщиков, макроэкономические условия и деловую активность, темпы восстановления спроса на автомобили на прежний уровень.

Руководство Группы непрерывно оценивает влияние условий распространения коронавирусной инфекции и связанных с этим экономических последствий на непрерывность деятельности и финансовую отчетность Группы (Примечание 3). Руководство утвердило с учетом известных на момент формирования ограничений финансовый план на 2021 год, и считает, что ухудшение экономических условий деятельности не создает существенную неопределенность в отношении непрерывности деятельности Группы.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) с использованием принципа оценки по фактическим затратам за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 4). Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливают российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете в Российской Федерации». Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

2.1 Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей.

2.2 Дополнительная информация

Дополнительно к показателям в российских рублях три основные формы отчетности представлены также в долларах США: консолидированный отчет о финансовом положении, консолидированный отчет о совокупном доходе, консолидированный отчет о движении денежных средств. Показатели прилагаемой консолидированной финансовой отчетности, выраженные в рублях, пересчитывались в доллары США исключительно арифметическим методом. Показатели консолидированного отчета о финансовом положении пересчитывались по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации на 31 декабря 2020 года, составившему 73,8757 руб. за 1 доллар США (31 декабря 2019 года: 61,9057 руб. за 1 доллар США). Показатели консолидированного отчета о совокупном доходе и консолидированного отчета о движении денежных средств были пересчитаны с использованием среднего обменного курса за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составлявшего 72,3186 руб. за 1 долл. США (2019 год: 64,7362 руб. за 1 доллар США). Суммы в долларах США представлены исключительно для удобства пользования и не должны рассматриваться как свидетельство того, что суммы в российских рублях были или могли быть переведены в доллары США по данному курсу, или что суммы в долларах США достоверно отражают финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.3 Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2020. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних предприятий корректируется для приведения учетной политики таких предприятий в соответствие с учетной политикой Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения.

При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. При приобретении неконтролирующей доли, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально доле чистых активов приобретенного предприятия, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Возмещение, переданное за приобретенное предприятие, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

2.4 Приобретение и продажа неконтролирующих долей

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

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5 Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенного предприятия представлена таким образом, как если бы предприятия были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся предприятия впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочернего предприятия, передаваемого между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной предприятием-предшественником. Предприятием-предшественником считается отчитывающееся предприятие наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальных приобретениях предприятия-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил предприятия-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

2.6 Ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%.

Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Совместные предприятия – это предприятия, над экономической деятельностью которых Группа осуществляет совместный контроль согласно договорным положениям.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных и совместных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных и совместных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных и совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных и совместных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных и совместных предприятий. Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятий признается в консолидированной финансовой отчетности с момента приобретения значительного влияния или начала осуществления совместного контроля по дату его прекращения.

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных или совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном или совместном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного или ассоциированного предприятия. Нереализованная прибыль по операциям между Группой, ее ассоциированными и совместным предприятиями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных и совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.7 Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

2.8 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости с переоценкой через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (см. учетную политику в отношении «Признание выручки» в текущем примечании).

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек;

либо

- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

2.9 Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной до эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2003 года (для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 года), за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в консолидированной прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прибылей или убытков.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.9 Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)**

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе статей «Долгосрочные/ краткосрочные обязательства по аренде».

2.10 Амортизация основных средств

На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	35 – 55 лет
Машины и механизмы	15 – 25 лет
Оборудование и транспортные средства	5 – 12 лет

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

2.11 Дебиторская задолженность по финансовой аренде

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату, когда у арендатора возникает право реализации прав на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т. е. наиболее раннюю из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение каждого периода. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с заключением сделки финансовой аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и снижают сумму доходов, признаваемых в течение периода аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе прочих операционных доходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Убытки от обесценения учитываются на счете резервов и рассчитываются как разница между чистой балансовой стоимостью дебиторской задолженности и величиной приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которые не включают будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), рассчитанных с использованием процентных ставок, по которым производился расчет финансовой аренды. Расчетные будущие потоки денежных средств отражают потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.12 Вознаграждение, основанное на акциях**

Справедливая стоимость услуг работников, полученных в обмен на предоставление опционов, отражается в составе расходов. Общая сумма списываемых расходов в течение периода вступления в права по опциону определяется с учетом справедливой стоимости предоставленных опционов за вычетом эффекта любых нерыночных условий передачи акций (например, плановых показателей роста доходности и объема реализации). Нерыночные условия передачи акций принимаются во внимание при допущениях относительно количества опционов, которые, как ожидается, будут использованы. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества опционов, которые, как ожидается, будут использованы. Она отражает в отчетности возможный эффект пересмотра первоначальных оценок, если таковой возникает, в консолидированных прибылях и убытках за год; при этом в течение всего оставшегося срока вступления в права проводится корректировка капитала.

Полученный доход за вычетом любых прямых затрат по сделке относится на увеличение акционерного капитала (номинальная стоимость) и эмиссионный доход в момент использования опционов.

2.13 Гудвил

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

2.14 Прочие нематериальные активы

Все нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки, лицензии и рекламные ролики и франшизу.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработки, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если есть высокая вероятность поступления дополнительных экономических выгод в сумме, превышающей понесенные затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	3 - 10 лет
Лицензии на производство	5 - 10 лет
Франшиза	10 -15 лет
Лицензии на программное обеспечение	3 - 5 лет

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прочие нематериальные активы Группы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.15 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Запасы на отчетную дату включают предполагаемые суммы возврата товаров после окончания периода, при этом соответствующие суммы выручки, прибыли и дебиторской задолженности сторнируются. Первоначально запасы признаются на момент, когда Группа получает возможность осуществлять контроль за запасами, ожидает поступления экономических выгод от них и существует возможность достоверной оценки стоимости запасов. В отношении компонентов, импортированных из-за рубежа, это обычно происходит на момент их доставки на склад Группы и приемки ее сотрудниками.

2.16 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Налог на прибыль (продолжение)

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

2.18 Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли или убытки.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.19 Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

2.20 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

2.21 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций или опционов, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

2.22 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Предприятием или его дочерними предприятиями акций Предприятия, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на собственников Предприятия до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на собственников Предприятия.

2.23 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании «События после отчетной даты».

2.24 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к продажам, и НДС, относящийся к закупкам раскрываются в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.25 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по заемным средствам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы.

2.26 Государственные субсидии и финансирование

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств и расходами на опытно-конструкторские разработки включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии и финансирование, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в консолидированной прибыли или убытке в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

В рамках государственной программы обновления автопарка с 2014 года субсидиями компенсируется часть производственных, коммерческих и управленческих затрат (Примечания 22 и 24).

Группа получает субсидии в рамках программ обновления автомобильного парка и поддержки экспорта (Примечания 13, 22 и 24).

Группе были открыты кредитные лимиты с применением механизма льготного финансирования в рамках программы поддержки автопроизводителей (Примечание 17).

2.27 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 ставки процента.

2.28 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды и признается в составе себестоимости реализованной продукции.

2.29 Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Предприятия и каждого из консолидируемых дочерних предприятий Группы является российский рубль - валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.29 Пересчет иностранных валют (продолжение)**

В таблице ниже представлен официальный обменный курс закрытия на 31 декабря 2020 года, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
1 долл. США	73,8757 руб.	61,9057 руб.
1 евро	90,6824 руб.	69,3406 руб.
1 фунт стерлингов	100,0425 руб.	81,1460 руб.
1 000 won Республики Корея	68,0258 руб.	53,5697 руб.
10 китайских юаней	113,119 руб.	88,5937 руб.

Официальный средний обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов, составлял 72,3186 руб. за 1 долл. США (2019 год: 64,7362 руб. за 1 долл. США).

2.30 Признание выручки

Для учета выручки от реализации транспортных средств, автомобильных комплектующих, двигателей и другой продукции, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, используя упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт на дату перехода 1 января 2018 г., однако это не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Продажа товаров

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

Переменное возмещение

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

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки. Группа оценила отдельные договоры для определения расчетного переменного возмещения и связанного с ним ограничения. Применение ограничения не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Комплексные договоры на продажу товаров и их техническое обслуживание.

Группа может заключать комплексные договоры на поставку товаров и их техническое обслуживание в течение жизненного цикла товаров. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа определила, что в комплексном договоре на продажу товаров и их техническое обслуживание имеется две обязанности к исполнению, и в этом случае цена сделки подлежит перераспределению исходя из относительных цен их обособленной продажи.

Значительный компонент финансирования

По условиям некоторых договоров Группа осуществляет работы промышленного характера в части опытно-конструкторских разработок. Такие работы проводятся на основании авансовых платежей в размере цены сделки, оплаченной Покупателем в момент заключения договора. Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Группа изучила соответствующие договоры и не обнаружила значительных компонентов финансирования на дату перехода на новый стандарт. Принцип признания компонента финансирования в финансовой отчетности будет применим, как только влияние станет существенным.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.30 Признание выручки (продолжение)

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет гарантии на ремонт автомобилей в договорах с покупателями. Таким образом, Группа определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые будут продолжаться учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Группы.

2.31 Затраты на опытно-конструкторские разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) отражаются в Консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Затраты на опытно-конструкторские разработки», когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезного использования амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок, в среднем в течение 5 лет.

2.32 Вознаграждения работникам

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

2.33 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Если применимо, разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного числа обыкновенных акций в обращении с учетом допущения об обмене обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом по программе вознаграждения, основанного на акциях. Для опционов на акции, используемых в программе компенсационных выплат, основанных на акциях, производится расчет с целью определения количества акций, которые могли бы быть выпущены на отчетную дату, если бы эта дата являлась датой вступления в права на акции.

2.34 Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.35 Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Те сегменты, выручка, финансовые результаты или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно, если они не имеют схожих экономических характеристик.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

3.1 Оставшийся срок полезного использования основных средств

Руководство оценивало оставшиеся сроки полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

3.2 Обесценение активов (включая гудвил)

Руководство пересмотрело подход к гудвилу в связи с реструктуризацией бизнеса в 2016 году. ЗМЗ более не рассматривается как отдельная генерирующая единица; продукция, производимая ЗМЗ в основном используется для нужд Группы. Исходя из вышесказанного, менеджмент рассматривает генерирующие единицы (ГЕ) УАЗ и ЗМЗ как единую ГЕ. В соответствии с изложенным, менеджмент принял решение реаллоцировать гудвил на единую ГЕ УАЗ.

При оценке признаков возможного обесценения внеоборотных активов Группы (включая основные средства, нематериальные активы и гудвил) или при тестировании их на обесценение на 31 декабря 2020 года руководство использовало ряд допущений.

В 2020 году на российском автомобильном рынке наблюдалось снижение спроса, падение рынка составило 9,1% по сравнению с продажами 2019 года. Общий объем российского рынка автомобилей составил 1,6 млн. единиц.

Отмеченный спад продаж был обусловлен общим негативным трендом в экономике и ограничениями, связанными с пандемией. В связи со снижением реальных располагаемых доходов населения на 3,5% по сравнению с 2019 годом потребительские настроения остаются на очень низком уровне.

В 2020 году розничные продажи УАЗ снизились на 6,2%, что прежде всего связано с низкой покупательной способностью населения и повышением цен на продукцию. Группа имеет значительное преимущество перед целым рядом конкурентов, а именно, высокий уровень локализации производства и ограниченное количество иностранных поставщиков. Это защищает Группу от волатильности курсов валют. Кроме того, развитие бренда, модификация модельного ряда, увеличение объема экспорта, а также репозиционирование крупных брендов-конкурентов позволит Группе увеличить свою долю на автомобильном рынке в будущем.

3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

3.2 Обесценение активов (включая гудвил) (продолжение)

Руководство провело тестирование на обесценение гудвила, отнесенного на ГЕ УАЗ, используя расчеты доходов от использования. В расчетах использовались бизнес-планы и прогнозы движения денежных средств, подготовленные и утвержденные руководством. Применявшаяся ставка дисконтирования рассчитывалась исходя из средневзвешенной стоимости капитала до уплаты налогов, отражающей конкретные риски, присущие ГЕ, и временную стоимость денег.

Прогнозы движения денежных средств охватывают первоначальный пятилетний период. Потоки денежных средств после этого пятилетнего периода экстраполируются с использованием основных допущений, таких как потенциальные объемы продаж, уровень маржи EBITDA и ставка дисконтирования для ГЕ. Руководство определяло маржу EBITDA в бюджете на основе результатов ГЕ за прошлые годы и ожиданий в отношении развития рынка. Эти оценки включают продолжающийся стабильный спрос на качественные автомобили на нишевых рынках, где работает ГЕ УАЗ, и ценовое преимущество ГЕ перед иностранными конкурентами на данных рынках.

Потоки денежных средств, ожидаемых к получению более чем через пять лет, экстраполируются с использованием предполагаемых темпов роста, составляющих 3% (31 декабря 2019 года: 3%). Эти темпы роста не превышают средний долгосрочный показатель темпов роста для автомобильной промышленности, т. е. сферы, в которой функционирует ГЕ. Используемая ставка дисконтирования до уплаты налогов – 18,0% (31 декабря 2019 года: 16,0%) отражает специфические риски, присущие генерирующей единице.

Заключение об отсутствии обесценения ГЕ УАЗ зависит от уровня будущих доходов. При сохранении всех прочих допущений без изменения снижение доходов на 10% в каждом последующем периоде привело бы к необходимости уменьшения балансовой стоимости гудвила на 700 руб.

Заключение об отсутствии обесценения ГЕ УАЗ зависит от применяемой ставки дисконтирования. При сохранении всех прочих допущений без изменения увеличение ставки дисконтирования на 3% в каждом последующем периоде привело бы к необходимости уменьшения балансовой стоимости гудвила на 868 руб.

3.3 Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений, как далее подробно раскрыто в Примечании 30.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах. Остаток составляет 2 665 руб. (2019 год: 1 944 руб.) (Примечание 27). Более подробная информация об отложенных налоговых активах, признанных по состоянию на 31 декабря 2020 года, изложена в Примечании 27. Руководство ожидает, что эти убытки будут использованы в течение последующих нескольких лет, исходя из имеющихся прогнозов по прибыли.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты

Ряд новых стандартов, интерпретаций или поправок к существующим стандартам вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты. Ниже приводится информация о новых стандартах, интерпретациях или поправках к существующим стандартам, которые имеют отношение к Группе.

Определение бизнеса — Поправки к МСФО (IFRS) 3

22 октября 2018 года МСФО выпустил “Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3)”, направленное на разрешение трудностей, возникающих при определении компанией того, приобрела ли она бизнес или группу активов. Поправки вступают в силу для объединений предприятий, для которых дата приобретения приходится на начало первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты.

Группа приняла поправку и будет применять это определение к приобретениям активов, которые происходят с 1 января 2020 года или после этой даты.

Определение материала — Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8

1 октября 2018 года МСФО опубликовал “Определение материала (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)”, чтобы уточнить определение “материала” и согласовать определение, используемое в Концептуальной основе и самих стандартах. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты.

Группа приняла поправку и будет применять определение “материал” в финансовой отчетности за годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к Концептуальным основам МСФО

Вместе с пересмотренной концептуальной основой, опубликованной в марте 2018 года, совет по международным стандартам бухгалтерского учета также опубликовал Поправки к Концептуальным основам МСФО. Эти поправки устанавливают МСФО и сопроводительные документы к ним для отражения вопроса о пересмотренных Концептуальных основах финансовой отчетности в 2018 году путем изменения разделов, которые были сделаны ранее, или цитаты из основ МСФО для подготовки и представления финансовой отчетности, принятых Правлением в 2001 году (основы), или Концептуальных основ финансовой отчетности, опубликованных в 2010 году. Поправки относятся к следующим стандартам и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты:

- МСФО (IFRS) 2 "Оплата на основе акций"
- МСФО (IFRS) 3 "Объединение бизнеса"
- МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка минеральных ресурсов"
- МСФО (IFRS) 14 "Нормативные отсроченные счета"
- МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"
- МСФО (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки"
- МСФО (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность"
- МСФО (IAS) 37 "Резервы, Условные обязательства и условные активы"
- МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы"
- МСФО (IFRIC) 12 «Концессионные Соглашения по Услугам»
- МСФО (IFRIC) 19 «Погашение Финансовых обязательств Долевыми инструментами»
- МСФО (IFRIC) 20 «Затраты на вскрышные работы на этапе эксплуатации разрабатываемого открытым способом месторождения»
- МСФО (IFRIC) 22 «Операции с иностранной валютой и Авансовое вознаграждение»
- МСФО (SIC-32) «Нематериальные активы – стоимость веб-сайта».

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты (продолжение)

Группа приняла вышеуказанные поправки на перспективной основе, т. е. должны быть применены после начала первого годового отчетного периода, начинающегося 1 января 2020 года или после этой даты.

Поправки к Фазе 1 реформы IBOR

26 сентября 2019 года МСФО опубликовал “Реформу базовых процентных ставок (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7)” в качестве первой реакции на потенциальное влияние реформы IBOR на финансовую отчетность. Поправки касаются вопросов, влияющих на финансовую отчетность в период до замены существующего контрольного показателя процентной ставки альтернативной процентной ставкой, и касаются последствий для конкретных требований к учету хеджирования в МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” и МСФО (IAS) 39 “Финансовые инструменты: признание и оценка”, которые требуют прогнозного анализа. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2020 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно.

Группа проанализировала влияние поправок и пришла к выводу об отсутствии существенного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Уступки по договорам аренды в связи с Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16)

28 мая 2020 года МСФО опубликовал Уступки на аренду, связанные с Covid-19 (Поправка к МСФО (IFRS) 16), изменяющие стандарт, чтобы предоставить арендаторам разрешение не применять учет модификаций к определенным договорам аренды, в зависимости связаны ли они с Covid-19. Поправка вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты.

Группа проанализировала влияние поправок и пришла к выводу об отсутствии существенного влияния поправок на консолидированную финансовую отчетность.

4.2 Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности некоторые новые стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам были опубликованы МСФО, но еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно.

Руководство ожидает, что все соответствующие заявления будут приняты в учетной политике Группы за первый период, начинающийся после даты вступления их в силу. Ниже представлена информация о новых стандартах, поправках и интерпретациях, которые, как ожидается, будут иметь отношение к консолидированной финансовой отчетности Группы. Некоторые другие новые стандарты и интерпретации были выпущены, но, как ожидается, не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО 2018-2020

14 мая 2020 года МСФО опубликовал “Ежегодные усовершенствования стандартов МСФО на 2018-2020 годы”, которые касаются следующих Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО):

- МСФО (IFRS) 1 “Первое принятие Международных стандартов финансовой отчетности”-Дочерняя компания в качестве первого лица, принявшего МСФО (IFRS) 1;
- МСФО (IFRS) 9 “Финансовые инструменты” — тестирование прекращения признания финансовых обязательств;
- МСФО (IFRS) 16 “Аренда” — льготы по аренде;
- МСФО (IAS) 41 “Сельское хозяйство” — Налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Опубликованные поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41 вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается раннее применение. Поправка к МСФО (IFRS) 16 касается только иллюстративного примера, поэтому дата вступления в силу не указывается. Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

4.2 Стандарты, поправки и интерпретации к существующим стандартам, которые еще не вступили в силу и не были приняты Группой досрочно (продолжение)

Основные средства — Доходы до предполагаемого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16)

14 мая 2020 года МСФО выпустил “Основные средства — Доходы до предполагаемого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16)” в отношении выручки от продажи товаров, произведенных при приведении актива в местоположение и состояние, необходимые для того, чтобы он мог функционировать в соответствии с намерениями руководства.

Опубликованные поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Допускается раннее применение. Организация применяет поправки ретроспективно только к объектам основных средств, которые были приведены в расположение и состояние, необходимые для того, чтобы они могли функционировать в соответствии с намерениями руководства на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в котором организация впервые применила поправки.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Обременительные контракты — Стоимость исполнения Контракта (Поправки к МСФО (IAS) 37)

14 мая 2020 года МСФО издал “Обременительные контракты — стоимость исполнения контракта (Поправки к МСФО (IAS) 37)”, вносящий поправки в стандарт, касающийся затрат, которые компания должна включать в стоимость исполнения контракта при оценке того, является ли контракт обременительным.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты. Субъекты применяют поправки к договорам, по которым субъект еще не выполнил все свои обязательства на начало годового отчетного периода, в котором субъект впервые применяет эти поправки. Сравнительные данные не пересчитываются.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

Классификация обязательств как текущих или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)

23 января 2020 года МСФО опубликовал Классификацию обязательств как текущих или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1), предусматривающую более общий подход к классификации обязательств по МСФО (IAS) 1 на основе договорных соглашений, действующих на отчетную дату. Поправки первоначально вступили в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, однако их дата вступления в силу была перенесена на 1 января 2023 года и должна применяться ретроспективно. Допускается более раннее применение.

Руководство находится в процессе оценки влияния данных поправок на консолидированную финансовую отчетность.

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Данные о непосредственном материнском предприятии Группы и стороне, осуществляющей конечный контроль над ней, раскрыты в Примечании 1.

5.1 Расчеты и операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года включают следующие статьи:

Остатки по расчетам

Характер взаимоотношений	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Ассоциированные и совместные предприятия	Итого
На 31 декабря 2020 г.				
Дебиторская задолженность	-	29	10	39
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	528	1	529
На 31 декабря 2019 г.				
Займы полученные	15	-	-	15
Дебиторская задолженность	2	73	5	80
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	484	9	493

Операции со связанными сторонами Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, включают следующее:

Операции

Характер взаимоотношений	Материнское предприятие	Прочие связанные стороны	Ассоциированные и совместные предприятия	Итого
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.				
Продажа автомобилей и комплектующих, услуг	1	12	-	13
Закупки, за минусом скидок полученных	-	3 717	1	3 718
Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.				
Получение займа	15	-	-	15
Продажа автомобилей и комплектующих, услуг	2	31	87	120
Закупки, за минусом скидок полученных	1	4 543	34	4 578

5.2 Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение, выплачиваемое 9 основным руководителям (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года: 9 человек) за их участие, периодическое или на постоянной основе, в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам хозяйственной деятельности. Каждому директору выплачивается вознаграждение за эту работу, а также возмещаются обоснованные расходы, понесенные в связи с выполнением должностных обязанностей в этом качестве. Какие-либо дополнительные вознаграждения, льготы или компенсации за работу не выплачиваются.

Общая сумма выплаченного ключевому управленческому персоналу вознаграждения, отраженная в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила:

- краткосрочные выплаты сотрудникам на сумму 641 руб., включая отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги в сумме 87 руб. (2019 год: 434 руб., включая отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги в сумме 59 руб.).

6. Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток на 1 января 2019 г.	7 099	10 954	4 697	383	23 133
Поступления при приобретении дочерней компании	919	11 673	545	353	13 490
Поступления	-	-	-	1 028	1 028
Выбытия	(17)	(107)	(76)	(356)	(556)
Перенос между категориями	193	370	461	(1 024)	-
Остаток на 31 декабря 2019 г.	8 194	22 890	5 627	384	37 095
Поступления	-	-	-	2 604	2 604
Выбытия	(233)	(742)	(133)	(42)	(1 150)
Перенос между категориями	41	343	577	(961)	-
Остаток на 31 декабря 2020 г.	8 002	22 491	6 071	1 985	38 549
Накопленная амортизация					
Остаток на 1 января 2019 г.	(2 653)	(6 476)	(3 034)	-	(12 163)
Начисленная амортизация за год	(155)	(1 108)	(664)	-	(1 927)
Выбытия	5	87	63	-	155
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(2 803)	(7 497)	(3 635)	-	(13 935)
Начисленная амортизация за год	(172)	(1 687)	(649)	-	(2 508)
Выбытия	101	203	111	-	415
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(2 874)	(8 981)	(4 173)	-	(16 028)
Остаточная стоимость	5 128	13 510	1 898	1 985	22 521
Остаток на 31 декабря 2019 г.	5 391	15 393	1 992	384	23 160
Остаток на 31 декабря 2020 г.	5 128	13 510	1 898	1 985	22 521

На 31 декабря 2020 года банковские кредиты были обеспечены земельными участками, зданиями, машинами и оборудованием. Балансовая стоимость данных объектов основных средств, включенная в вышеуказанные суммы, составляет 5 287 руб. (31 декабря 2019 года: 319 руб.). См. Примечание 16.

На 31 декабря 2020 года незавершенное строительство в основном представляет собой оборудование. В декабре 2020 года Группа приобрела производственные активы завода двигателей у Ford Motor Company в Елабуге для организации серийного производства дизельного двигателя для автомобилей Ford Transit. На 31 декабря 2020 года производственные активы завода двигателей числятся в составе незавершенного строительства. По завершении работ активы переводятся в состав машин и оборудования. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, Группа капитализировала затраты по займам в размере 24 руб. (2019 год: 37 руб.) в составе стоимости соответствующих квалифицируемых активов (Примечание 2.14). Годовая ставка капитализации составила 5,8% (2019 год: 11,2%).

В собственности Группы находится земля, на которой расположены заводы и здания, представляющие собой основные производственные мощности Группы. На 31 декабря 2020 года балансовая стоимость земельных участков составляла 654 руб. (2019 год: 600 руб.).

На 31 декабря 2020 г. в составе долгосрочных активов отражены активы в форме права пользования на сумму 626 руб., в составе долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 546 руб., в составе краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 86 руб.

6. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

Движение активов и обязательств, а также расходы по договорам аренды представлены ниже:

Активы в форме права пользования на 1 января 2020 г.	145
Поступление активов в форме права пользования (первоначальная оценка)	600
Амортизация	(43)
Выбытие	(76)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	626
Обязательства по аренде на 1 января 2020 г.	143
Прирост обязательств по аренде (первоначальная оценка)	598
Процентный расход по обязательствам аренды	15
Арендные платежи за период	(37)
Выбытие и уступки	(87)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	632

Общий отток денежных средств по договорам аренды, включая авансы, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2020 г., составил 40 руб.

В составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходах за период 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 г. отражены расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью и расходы по краткосрочной аренде в сумме 172 руб.

7. Гудвил

Впервые гудвил возник при первоначальном приобретении контрольного пакета акций ПАО «УАЗ» и ПАО «ЗМЗ», а также при увеличении доли в уставном капитале ПАО «УАЗ» в 2003 году и при увеличении доли в уставном капитале ПАО «ЗМЗ» в 2004 году.

Руководство пересмотрело подход к гудвилу в связи с реструктуризацией бизнеса в 2016 году. ЗМЗ более не рассматривается как отдельная генерирующая единица; продукция, производимая ЗМЗ в основном используется для нужд Группы. Исходя из вышесказанного, менеджмент рассматривает генерирующие единицы (ГЕ) УАЗ и ЗМЗ как единую ГЕ. В соответствии с изложенным, менеджмент принял решение реаллоцировать гудвил на единую ГЕ УАЗ.

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ГЕ УАЗ	1 484	1 484
Итого гудвил	1 484	1 484

Тесты на предмет обесценения гудвила

Руководство провело тестирование гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2020 года. Подробная информация о тестировании на обесценение приведена в Примечании 3.2.

В результате оценки, выполненной руководством, по состоянию на 31 декабря 2020 года не был выявлен убыток от обесценения (31 декабря 2019 года: ноль).

8. Затраты на опытно-конструкторские разработки

По результатам оценки будущих экономических выгод каждого отдельного проекта для Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, затраты на опытно-конструкторские разработки были списаны в сумме 1 руб. (2019 год: 0 руб.) В результате оценки, выполненной руководством, по состоянию на 31 декабря 2020 года не были выявлены признаки обесценения.

	2020 г.	2019 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало года	6 164	5 106
Поступления	837	1 058
Выбытие дочерней компании	(58)	-
Списания	(1)	-
Остаток на конец года	6 942	6 164
Накопленная амортизация		
Остаток на начало года	(2 366)	(1 902)
Амортизационные отчисления	(487)	(464)
Выбытие дочерней компании	1	-
Остаток на конец года	(2 852)	(2 366)
Остаточная стоимость на конец года	4 090	3 798

Затраты на разработки включают следующее

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Разработка новой модели внедорожника (УАЗ Патриот)	702	888
Разработка новой модели легких коммерческих автомобилей (УАЗ-2360)	32	79
Разработка новой модели легкого коммерческого автомобиля (УАЗ Профи)	453	375
Разработка нового семейства автомобилей	2 451	2 209
Разработки ИТ платформы управления автомобилями SaaS (car as a service)	15	-
Проекты локализации и кастомизации автомобилей Форд	202	-
Прочее	235	247
Итого затраты на конструкторские разработки	4 090	3 798

9. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы в основном включают эксклюзивные лицензии, предоставленные на срок от 4 до 10 лет. С покупкой контролирующей доли в СП «Соллерс Форд» Группа приобрела договор франшизы о неисключительном праве производства автомобилей Форд Транзит на 10 лет. Стоимость нематериальных активов приведена в таблице:

	2020 г.	2019 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало года	3 570	1 532
Поступление при приобретении дочерней компании (франшиза)	-	2 050
Поступления	78	180
Выбытия	(1)	(192)
Остаток на конец года	3 647	3 570
Накопленная амортизация		
Остаток на начало года	(973)	(759)
Амортизационные отчисления	(438)	(319)
Выбытия	-	105
Остаток на конец года	(1 411)	(973)
Остаточная стоимость на конец года	2 236	2 597

10. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия представлены следующими активами:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
СП «Мазда-СОЛЛЕРС»	1 651	1 636
СП «СОЛЛЕРС-Буссан»	194	254
СП «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС»	45	59
Итого	1 890	1 949

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

	2020 г.	2019 г.
Балансовая стоимость на 1 января	1 949	2 438
Доля в (убытках)/прибыли совместных предприятий	(19)	405
Нереализованная прибыль от продаж совместному предприятию	10	10
Приобретение инвестиций в совместное предприятие	-	70
Дивиденды, полученные от совместных предприятий	(50)	(250)
Выбытие инвестиций в совместное предприятие	-	(724)
Балансовая стоимость на 31 декабря	1 890	1 949

СП «СОЛЛЕРС-Финанс»

В ноябре 2010 года Группа учредила совместное предприятие с равными долями участия вместе с банком в целях развития лизинговых услуг и внесла в совместное предприятие вклад в форме ранее полностью принадлежавшего ей дочернего предприятия ООО «СОЛЛЕРС-Финанс». В 2019 году от СП «СОЛЛЕРС-Финанс» были получены дивиденды в сумме 200 руб.

В декабре 2019 года Группа продала 50% акций СП «СОЛЛЕРС-Финанс» партнеру по СП за 1 228 руб. Результат от продажи доли в СП «СОЛЛЕРС-Финанс» в сумме 504 руб. признан в составе прочих операционных доходов и расходов.

СП «Мазда-СОЛЛЕРС»

В августе 2012 года Группа внесла свой вклад в сумме 750 руб. в уставный капитал совместного предприятия с Mazda Motor Corporation с равными долями участия (50%:50%) и завершила процесс его учреждения. Производство внедорожников и легковых автомобилей марки Mazda было запущено в сентябре 2012 года.

В сентябре 2016 СП «Мазда-СОЛЛЕРС» подписало специальный инвестиционный контракт с Министерством промышленности и торговли Российской Федерации. В рамках подписанного контракта СП «Мазда-СОЛЛЕРС» приняло на себя обязательства создать новые мощности по производству двигателей.

В 2019 году на СП Мазда Соллерс начата серийная сборка и отгрузка на экспорт двигателей Mazda SkyActiv-G.

СП «СОЛЛЕРС-Буссан»

К концу 2011 года Группа учредила совместное предприятие с японской компанией Mitsui&Co., Ltd с соотношением долей 50%:50% во Владивостоке, где производились автомобили марки Toyota до завершения проекта в июне 2015 года. По состоянию на дату утверждения данной отчетности руководство Группы рассматривает альтернативные пути использования производственных активов СП «СОЛЛЕРС-Буссан».

Руководством проведена оценка возмещаемости текущей балансовой стоимости инвестиции в СП «СОЛЛЕРС-Буссан». По состоянию на 31 декабря 2020 года убыток от обесценения не образуется (31 декабря 2019 года: 0 руб.).

В 2020 году от СП «СОЛЛЕРС-Буссан» были получены дивиденды в сумме 50 руб. (в 2019 году: 50 руб.).

10. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

СП «Соллерс Форд»

В мае 2011 года «СОЛЛЕРС» и Ford подписали Соглашение о создании совместного предприятия для производства и реализации автомобилей Ford в Российской Федерации.

1 октября 2011 года Группа завершила формирование СП «Форд-СОЛЛЕРС» с участием в капитале 50%: 50% и объявила о начале его деятельности. СП «Форд-СОЛЛЕРС» стало эксклюзивным производителем ряда пассажирских автомобилей и легких коммерческих автомобилей марки Ford в Ленинградской области и в Республике Татарстан.

В первом полугодии 2015 года были выявлены признаки возможного обесценения инвестиции в СП «Форд-СОЛЛЕРС», среди которых неблагоприятные изменения экономических условий и операционные убытки, понесенные СП за первое полугодие 2015 года. Менеджмент провел тестирование на обесценение СП «Форд-СОЛЛЕРС», используя оценку будущих денежных потоков. В расчетах использовался бизнес-план и прогноз движения денежных средств, подготовленные и утвержденные руководством СП. Ставка дисконтирования составила 16,7% и рассчитывалась исходя из средневзвешенной стоимости капитала до уплаты налогов, отражающей конкретные риски, присущие СП, и временную стоимость денег. При этом стоимость СП «Форд-СОЛЛЕРС» на балансе Группы на 30 июня 2015 составила 0 руб.

На 31 марта 2015 года Группа и Ford Motor Company согласовали изменения в структуре СП «Форд-СОЛЛЕРС» и подписали обновленное Соглашение о совместном предприятии. Согласно внесенным изменениям, стороны договорились поддержать бизнес совместного предприятия в ближайшей перспективе, обеспечивая тем самым платформу для будущего роста компании. В рамках нового Соглашения Ford Motor Company предоставляет дополнительное финансирование и поддержку совместному предприятию, а также получает контролируемую долю участия в СП в обмен на приобретение пакета привилегированных акций. При этом структура владения обыкновенными акциями остается 50%*50%, а также стороны получают право выкупа 50% акций СП в собственности Группы по стоимости, минимально оцениваемой в 135 млн. долларов, подлежащей уплате в момент выкупа акций. Доля владения Группой в СП «Форд-СОЛЛЕРС» снизилась с 50% на начало 2015 года до 49,9% на 31 декабря 2015 года. В первом полугодии 2019 года Группа реализовала свое право продать долю в СП «Форд-СОЛЛЕРС» по цене 135 млн. долл., подлежащих выплате в момент выкупа акций.

В марте 2019 года Группа и Ford Motor Company объявили о стратегических изменениях в структуре СП «Форд-СОЛЛЕРС» (Примечание 31).

СП «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС»

В первом полугодии 2018 г. Группа учредила совместное предприятие с компанией ISUZU Motors Limited. Совместное предприятие «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС» будет заниматься развитием технологического партнерства компаний, а также разработкой, производством и реализацией среднетоннажных грузовых автомобилей.

10. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группе принадлежало 50% в совместных предприятиях «Мазда-СОЛЛЕРС», «СОЛЛЕРС-Буссан» и «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС» (31 декабря 2019 года: Группе принадлежало 50% в совместных предприятиях «Мазда-СОЛЛЕРС», «СОЛЛЕРС-Буссан», «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС»). Обобщенная информация о финансовых показателях совместных предприятий, включая полные общие суммы активов, обязательств, выручки и прибыли/ (убытков), представлена ниже:

	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Операционная прибыль/ (убыток)	Прибыль/ (убыток)
Совместные предприятия:					
Итого на 31 декабря 2020 г.	20 045	16 006	42 665	114	(38)
СП «Мазда-СОЛЛЕРС»	19 508	15 957	42 665	179	11
СП «СОЛЛЕРС-Буссан»	390	1	-	(27)	(19)
СП «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС»	147	48	-	(38)	(30)
Итого на 31 декабря 2019 г.	14 184	10 016	48 232	799	810
СП «Мазда-СОЛЛЕРС»	13 500	9 959	46 818	216	330
СП «СОЛЛЕРС-Буссан»	513	6	-	(35)	(16)
СП «СОЛЛЕРС-Финанс»	-	-	1 414	673	539
СП «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС»	171	51	-	(55)	(43)

11. Прочие долгосрочные активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Авансы на незавершенное строительство и оборудование	4	42
Прочие долгосрочные активы	89	37
Итого прочие долгосрочные активы	93	79

12. Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	4 712	4 071
За вычетом резерва	(281)	(311)
Итого сырье и материалы	4 431	3 760
Незавершенное производство	1 111	1 256
Итого незавершенное производство	1 111	1 256
Готовая продукция	1 333	2 703
За вычетом резерва	(175)	(244)
Итого готовая продукция	1 158	2 459
Итого	6 700	7 475

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года запасов в залоге не было.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Торговая дебиторская задолженность	6 055	4 513
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(41)	(128)
Итого торговая дебиторская задолженность	6 014	4 385
Прочая дебиторская задолженность, включая субсидии к получению	8 939	7 960
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(73)	(37)
Итого прочая дебиторская задолженность	8 866	7 923
Авансы поставщикам, кроме авансов за оборудование	292	371
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(5)	(13)
Итого авансы поставщикам, кроме авансов за оборудование	287	358
Предоплата по налогам	126	134
НДС к возмещению, нетто	84	138
Прочая предоплата	6	3
Итого	15 383	12 941

Предоплата по налогам включает в себя предоплату по налогу на прибыль в сумме 121 руб. (31 декабря 2019 г.: 127 руб.).

В рамках государственного субсидирования Группе компенсируется часть производственных и управленческих затрат, а также часть финансовых расходов. За 2020 год сумма начисленных субсидий составила 12 280 руб. (за 2019 год: 9 059 руб.) по строке «Себестоимость», 0 руб. (за 2019 год: 1 008 руб.) по строке «Общие и административные расходы», 271 руб. (за 2019 год: 259 руб.) по строке «Коммерческие расходы».

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Российские рубли	5 950	4 291
Доллары США	-	25
Евро	64	69
Итого	6 014	4 385

Ниже представлен анализ кредитного качества остатков торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Текущая и без признаков обесценения – риск связан с</i>		
- Группой 1 – крупные корпоративные клиенты	4 403	2 004
- Группой 2 – дилеры	851	2 046
- Группой 3 – прочие клиенты	632	151
Итого текущая и необесцененная задолженность	5 886	4 201
<i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i>		
- с задержкой платежа менее 30 дней	67	103
- с задержкой платежа от 30 до 90 дней	26	44
- с задержкой платежа от 90 до 180 дней	26	25
- с задержкой платежа от 180 до 360 дней	9	12
- с задержкой платежа свыше 360 дней	-	-
Итого просроченная, но необесцененная задолженность	128	184
<i>Обесцененная в индивидуальном порядке задолженность (полная сумма)</i>		
- с задержкой платежа свыше 360 дней	41	128
Итого обесцененная в индивидуальном порядке задолженность	41	128
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(41)	(128)
Итого	6 014	4 385

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа удерживает ПТС (паспорт транспортного средства, подтверждающий право собственности на транспортное средство) в качестве залога, когда прочие документы передаются дилеру при продаже. Руководство полагает, что данная мера служит обеспечением торговой дебиторской задолженности в Группе 2 и Группе 3. Справедливая стоимость обеспечения просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2020 года составила 128 руб. (31 декабря 2019 года: 184 руб.), а справедливая стоимость обеспечения индивидуально обесцененной дебиторской задолженности составила 41 руб. (31 декабря 2019 года: 128 руб.).

Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

	2020 г.			2019 г.		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Авансы поставщикам
Ожидаемые кредитные убытки на начало года	128	37	13	44	42	9
Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность	(47)	(3)	-	(8)	(17)	(1)
Увеличение ожидаемых кредитных убытков в течение года	(40)	39	(8)	92	12	5
Ожидаемые кредитные убытки на конец года	41	73	5	128	37	13

14. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	3 580	1 338
Денежные средства на депозитах	6 245	5 351
Итого	9 825	6 689

Денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые Группой, размещены под следующие годовые процентные ставки:

	0%-1%	3%-4%	5-6%	Не приносящие процентного дохода	Итого
На 31 декабря 2020 г.					
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	17	410	-	3 153	3 580
Денежные средства на депозитах	370	5 875	-	-	6 245
Итого	387	6 285	-	3 153	9 825

	0%-1%	3%-4%	5-6%	Не приносящие процентного дохода	Итого
На 31 декабря 2019 г.					
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1	59	-	1 278	1 338
Денежные средства на депозитах	-	-	5 351	-	5 351
Итого	1	59	5 351	1 278	6 689

14. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

В таблице ниже представлены денежные средства и их эквиваленты Группы, выраженные в иностранной валюте:

Валюта	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Доллары США	444	20
Евро	1 041	2
Итого	1 485	22

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года приблизительно равна их справедливой стоимости. 85% денежных средств и их эквивалентов Группы размещены в 2 ведущих российских банках. В таблице ниже представлены кредитные рейтинги банков, в которых были размещены счета Группы, по состоянию на конец года:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
<i>Рейтинг по данным агентства АКРА</i>		
- AAA (ru)	2 762	1 460
- AA (ru)	49	-
<i>Рейтинг по данным агентства Эксперт-РА</i>		
- ruAAA	5 925	4 970
- ruAA+	2	-
<i>Прочее</i>		
- Без рейтинга	1 087	259
Итого	9 825	6 689

В таблице ниже представлены денежные средства с ограничением использования:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства, полученные по договорам целевых займов, заключенных с государственным фондом развития промышленности	-	375
Денежные средства, полученные в рамках исполнения государственного оборонного заказа	1 433	3 413
Прочие денежные средства с ограничением использования	10	130
Итого	1 443	3 918

15. Акционерный капитал

Стоимость акционерного капитала, размещенного и полностью оплаченного, включает следующее:

	Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал
На 31 декабря 2020 г.	34 270	530	4 538	1 438
На 31 декабря 2019 г.	34 270	530	4 538	1 438

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет 82 074 тысячи (31 декабря 2019 года: 82 074 тысячи). Номинальная стоимость каждой акции составляет 12,5 руб. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит в состав резервов (на счета фондов) на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Предприятия, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Совокупный финансовый результат, отраженный в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Предприятия за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, равен убытку в размере 795 руб. (2019 год: 347 руб. прибыль), а остаток накопленной прибыли на конец 2020 года, включая сумму чистого убытка по РПБУ за текущий отчетный период, составил 10 184 руб. (31 декабря 2019 года: 10 978 руб.).

15. Акционерный капитал (продолжение)

Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности предложений о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, от Совета директоров не поступало.

В 2020 году за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

16. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы Группы включают следующие:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	5 001	121
Займы от федеральных и региональных фондов	415	465
Прочие займы	123	-
Итого долгосрочные кредиты и займы	5 539	586

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Краткосрочные кредиты и займы Группы включают следующее:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Банковские кредиты	6 699	6 505
Займы от федеральных и региональных фондов	10	21
Прочие займы	7	-
Проценты к уплате	50	48
Итого краткосрочные кредиты и займы	6 766	6 574

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года краткосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Некоторые кредиты и займы Группы связаны требованиями выполнения ограничительных условий, которые Группа обязана выполнить и неисполнение которых может привести к сокращению периода погашения кредитов и займов.

По состоянию на 31 декабря 2020 года основные средства в сумме 5 287 руб. (31 декабря 2019 года: 319 руб.) переданы в качестве залога для обеспечения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов. См. Примечание 6.

17. Отложенный доход

В 2020 году Группа не получала государственные субсидии на компенсацию расходов на разработку новой модели автомобиля (2019 год: 91 руб.)

Указанные расходы были капитализированы в бухгалтерском учете в составе опытно-конструкторских разработок. Государственная субсидия признана отложенным доходом на балансе Группы. Субсидия будет признана в составе доходов пропорционально амортизации капитализированных расходов. Амортизация отложенного дохода начнется, когда Группа исполнит все условия получения субсидии. Остаток отложенного дохода в рамках государственного субсидирования расходов на конструкторские разработки на 31 декабря 2020 года составляет 825 руб. (31 декабря 2019 года: 1 013 руб.)

В 2017 году Группа также получила займы от федеральных и региональных фондов финансирования развития промышленности по ставке, ниже рыночной (см. Примечание 16).

В рамках программы государственной поддержки автопроизводителей, утверждённой Постановлением Правительства РФ № 1035 от 11 июля 2020 года., Группе были открыты кредитные линии с применением механизма льготного финансирования. Кредитные линии открыты на срок более года. Заемные средства предоставлены по ставке 0% годовых и направлены на закупку компанией сырья, материалов и комплектующих для реализации государственного заказа автомобилей.

Разница между справедливой стоимостью займов и номинальной стоимостью займов признана отложенным доходом в сумме 680 (на 31 декабря 2019: 45 руб.). Движение отложенного дохода по вышеуказанным займам представлено в таблице ниже:

Остаток на 1 января 2019 г.	77
Признание отложенного дохода	-
Списание в зачет процентов к уплате	(32)
Остаток на 31 декабря 2019 г.	45
Признание отложенного дохода	806
Списание в зачет процентов к уплате	(171)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	680

Группа предоставляет услуги дополнительной гарантии на автомобили Ford и реализует программу «Ford. Помощь на дорогах». В момент продажи услуги доходы от реализации капитализируются на балансе, выручка признается постепенно в течение времени действия контрактов. Остаток отложенного дохода по дополнительной гарантии Ford и программе помощи на дорогах на 31 декабря 2020 составляет 294 руб.

18. Торговая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2020 года торговая кредиторская задолженность составляет 17 392 руб. (31 декабря 2019 года: 20 440 руб.) Эта сумма включает кредиторскую задолженность поставщикам и подрядчикам с использованием расчетов по реверсивному факторингу в размере 3 102 руб. (31 декабря 2019 года: 6 499 руб.).

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	174	121
Обязательства по приобретенным основным средствам	14	116
Итого финансовые обязательства в составе прочей кредиторской задолженности	188	237
Авансы полученные	1 231	1 108
Начисление по отпускам	289	245
Начисленное вознаграждение сотрудникам	237	254
Начисление премий	133	238
Итого авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	2 078	2 082

На 31 декабря 2020 года просроченная кредиторская задолженность, включая торговых кредиторов, отсутствовала (31 декабря 2019 года: ноль).

19. Кредиторская задолженность по налогам

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Утилизационный сбор	5 192	3 178
Налог на добавленную стоимость	681	923
Платежи в пенсионный фонд и прочие социальные налоги	142	151
Налог на имущество	18	20
Акциз	18	22
Налог на доходы физических лиц	12	20
Налог на прибыль	5	7
Прочие налоги	23	47
Итого	6 091	4 368

На 31 декабря 2020 и 2019 годов Группа не имела просроченной задолженности по налогам.

20. Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы

За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года, было отражено следующее движение по резерву по гарантийным обязательствам и прочим резервам:

	Гарантии	Налоги и прочие иски	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.	476	282	758
Увеличение резерва в результате приобретения контроля в СП «Соллерс Форд»	2 223	71	2 294
Начислен резерв	1 004	120	1 124
Восстановление резерва	(960)	(67)	(1 027)
Использовано в течение года	(904)	(209)	(1 113)
Остаток на 31 декабря 2019 года	1 839	197	2 036
Начислен резерв	296	227	523
Восстановление резерва	-	3	3
Использовано в течение года	(739)	(200)	(939)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 396	227	1 623

Группа предоставляет гарантию сроком два или три года на большинство автомобилей «УАЗ», за исключением «УАЗ-Профи», на который выдается четырехлетняя гарантия, «УАЗ Хантер», на который выдается гарантия на один год, а также выдается гарантия на двигатели ЗМЗ в рамках гарантии на автомобиль. Группа предоставляет гарантию сроком 2 года без ограничения пробега, а также гарантию от сквозной коррозии сроком 8 лет на все автомобили «Ford Transit», приобретенные у официальных дилеров Форд. Группа берет на себя обязательства отремонтировать или заменить части, которые не работают надлежащим образом.

Все резервы, указанные выше, были классифицированы как краткосрочные обязательства, поскольку у Группы нет безусловного права отсрочки их погашения более чем на год.

21. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Транспортные средства	53 767	45 886
Автомобильные комплектующие	9 394	8 844
Двигатели	1 205	1 436
Услуги	959	1 151
Прочая реализация	660	522
Итого	65 985	57 839

22. Себестоимость реализованной продукции

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Материалы и комплектующие	40 467	37 171
Расходы на оплату труда	5 137	5 755
Прочие производственные расходы	19 695	14 361
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 641	2 208
Государственное субсидирование	(12 280)	(9 059)
Изменение в остатках готовой продукции и незавершенного производства	1 446	(859)
Итого	57 106	49 577

В 2020 году сумма утилизационного сбора, включенного в составе себестоимости в прочие производственные расходы, составила 13 286 руб. (2019 год: 9 809 руб.).

23. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Транспортные расходы	2 861	2 923
Расходы на оплату труда	508	376
Рекламные расходы	320	660
Материалы	157	204
Предпродажная подготовка, проводимая дилерами	36	39
Прочее	234	337
Итого	4 116	4 539

24. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на оплату труда	2 556	2 222
Услуги, оказанные третьими лицами	775	651
Амортизация основных средств и нематериальных активов	633	343
Затраты на пожарную охрану и безопасность	217	199
Налоги, кроме налога на прибыль	177	211
Аренда	172	198
Ремонт и обслуживание	128	82
Командировочные расходы	57	190
Транспортные расходы	54	88
Материалы	20	25
Страхование	20	24
Затраты на обучение	10	15
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(10)	109
Прочее	144	228
<i>Государственное субсидирование</i>	-	(1 008)
Итого	4 953	3 577

25. Прочие операционные расходы/(доходы), нетто

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль от продажи материалов	(115)	(71)
Субсидия по лизинговым контрактам	(64)	-
Доход от выбытия и переоценки инвестиций	(42)	(511)
Списание кредиторской задолженности	(11)	(29)
Прибыль от выбытия активов в форме права пользования	(10)	-
Чистый убыток от выбытия основных средств и инвестиций	413	528
Начисление прочих резервов	110	(1)
Расходы на благотворительность	26	21
Затраты на социальные нужды	13	23
Прочее	7	46
Доход от выгодной покупки (Примечание 31)	-	(2 200)
Итого	327	(2 194)

26. Финансовые расходы, нетто

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Проценты к уплате, нетто	1 165	1 504
Чистый убыток/(Чистая прибыль) от курсовой разницы	673	(151)
Дисконтирование	47	81
Итого финансовые расходы, нетто	1 885	1 434
За вычетом капитализированных финансовых затрат	(24)	(37)
Итого финансовые расходы, нетто	1 861	1 397

Капитализированные затраты Группы по кредитам и займам в сумме 24 руб. в основном относятся к финансированию строительства основных средств (2019 год: 37 руб.).

27. (Доходы)/расходы по налогу на прибыль

Доходы по налогу на прибыль, отраженные в составе консолидированной прибыли или убытка за год, включают следующее:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	160	292
Отложенные налоговые доходы	(812)	(938)
Доходы по налогу на прибыль	(652)	(646)

В 2020 году в группе применялись три ставки налога на прибыль: 20%, 7% и 2% (2019 год две ставки: 20% и 7%). Ниже представлена сверка ожидаемых и фактических расходов по налогообложению:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(2 397)	703
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (2020 год: 20%; 2019 год: 20%)	(822)	5
Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (2020 год: 7%; 2019 год: 7%)	120	48
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения:		
- (Доходы)/ расходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу 20%	(168)	(713)
- Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу 7%	218	14
Доходы по налогу на прибыль	(652)	(646)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект изменения этих временных разниц подробно представлен ниже и рассчитывается по ставке 20%, 7% и 2% (31 декабря 2019 года: 20% и 7%).

Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является вероятным. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, использование которых вероятно в будущем, определяется на основе среднесрочных бизнес-планов руководства, результаты которых экстраполируются на последующие периоды. Бизнес-план основывается на ожиданиях и предположениях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Реализация отложенных налоговых активов может происходить в периоды, отличные от периодов погашения отложенных налоговых обязательств. Руководство считает, что Группа будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц. См. Примечание 3.3.

С 1 января 2017 г. срок зачета убытков, накопленных по состоянию на 31 декабря 2016 г., и которые возникнут в будущем, не ограничен. При этом налоговая база за отчетный период, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и совместные предприятия, так как Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намерена их реализовывать в обозримом будущем.

27. (Доходы)/расходы по налогу на прибыль (продолжение)

	1 января 2019 г.	Приобретение дочерней компании за год, закончив- шийся 31 декабря 2019 г.	Движение за год, закончив- шийся 31 декабря 2019 г.	31 декабря 2019 г.	Движение за год, закончив- шийся 31 декабря 2020 г.	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект подлежащих вычету временных разниц							
Убыток, перенесенный на будущие периоды	1 571	341	32	1 944	721	-	2 665
Долевые инвестиции	-	-	(12)	(12)	(37)	-	(49)
Кредиторская задолженность и резервы	318	50	579	947	(286)	(1)	660
Запасы	60	(6)	(2)	52	238	-	290
Прочие оборотные активы	19	-	(2)	17	17	-	34
Краткосрочные кредиты и займы				-	1	-	1
Долгосрочные обязательства	184	-	4	188	31	-	219
Итого	2 152	385	599	3 136	685	(1)	3 820
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:							
Основные средства	(599)	(546)	(268)	(1 413)	219	-	(1 194)
Дебиторская задолженность	(1 681)	(129)	477	(1 333)	(288)	-	(1 621)
Долевые инвестиции и прочие необоротные активы	(418)	(143)	129	(432)	196	(5)	(241)
Итого	(2 698)	(818)	338	(3 178)	127	(5)	(3 056)
Признанный в отчетности отложенный налоговый актив, нетто	961	433	(741)	653	517	(6)	1 164
Признанное отложенное налоговое обязательство, нетто	(1 507)	(866)	1 678	(695)	295	-	(400)
Итого чистый отложенный налоговый актив	(546)	(433)	937	(42)	812	(6)	764

28. Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о компонентах Группы, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов сегментам и оценки их показателей деятельности. Операционные сегменты Группы были учтены на основе финансовой информации, предоставляемой Генеральному директору Группы, и используются для принятия стратегических решений.

С 2011 года Группа проводит реструктуризацию своих сегментов по производству автомобилей, двигателей и запчастей после того, как ПАО «УАЗ» стал основным покупателем ПАО «ЗМЗ». Также с момента приобретения контролирующей доли в СП «Соллерс Форд», основной деятельностью которого является производство и продажа коммерческих автомобилей, предприятие было полностью интегрировано в структуру Группы и, также как и остальные сегменты Группы, подотчетно Генеральному директору Группы. На 31 декабря 2020 года деятельность Группы рассматривается как один операционный сегмент: производство автомобилей.

Все производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, и практически все продажи осуществляются на внутреннем рынке.

Генеральный директор анализирует финансовую информацию, подготовленную на основе российских правил бухгалтерского учета, скорректированную в соответствии с требованиями внутренней отчетности. Такая финансовая информация отличается по ряду аспектов от информации, подготовленной в соответствии с

28. Информация по сегментам (продолжение)

Международными стандартами финансовой отчетности, в связи с созданием резервов по запасам, резервов по дебиторской задолженности и другими корректировками.

Оценка результатов деятельности проводится на основе операционной прибыли или убытка. Соответственно, исключаются курсовые прибыли/убытки, процентный доход/расход и начисления по налогу на прибыль. Не проводится регулярный анализ данных бухгалтерского баланса, и соответственно, информация по активам и обязательствам не включается в состав представляемой информации по сегментам.

Данные о выручке по операциям с внешними заказчиками представлены в Примечании 21. По мнению руководства, в рамках ассортимента и моделей производимых автомобилей они считаются аналогичными продуктами.

29. Управление финансовыми рисками**29.1 Факторы финансового риска**

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

(a) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инвестициям, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

(i) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате изменений обменных курсов следующих валют: евро, доллар США, корейская вона и китайский юань. Риски возникают по договорам купли-продажи на поставку основных производственных компонентов, выраженных в иностранной валюте. Руководство считает, что сам характер финансово-хозяйственной деятельности Группы позволяет компенсировать валютный риск за счет изменения рублевых розничных цен.

Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года:

	Денежные финансовые активы		Денежные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства и их эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	444	-	(1 157)		(713)
Евро	1 041	64	(1 872)		(767)
Корейские воны			(59)		(59)
Китайские юани	-		(351)		(351)
Фунт стерлингов	-		(26)		(26)
Итого иностранные валюты	1 485	64	(3 465)		(1 916)
Российские рубли	8 340	6 241	(14 115)	(12 305)	(11 839)
Итого	9 825	6 305	(17 580)	(12 305)	(13 755)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)**29.1 Факторы финансового риска (продолжение)**

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года:

	Денежные финансовые активы		Денежные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства и их эквиваленты	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	20	25	(1 258)	-	(1 213)
Евро	2	69	(1 222)	-	(1 151)
Китайские юани	-	-	(3)	-	(3)
Фунт стерлингов	-	-	(12)	-	(12)
Итого иностранные валюты	22	94	(2 495)	-	(2 379)
Российские рубли	6 667	4 402	(18 182)	(7 160)	(14 273)
Итого	6 689	4 496	(20 677)	(7 160)	(16 652)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства и валютный производный финансовый инструмент. Группа считает, что инвестиции в долевыми инструментами и неденежные активы не могут привести к возникновению значительного валютного риска.

(а) Рыночный риск (продолжение)**(i) Валютный риск (продолжение)**

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

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате разумно возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, применительно к функциональной валюте Группы, притом что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

	2020 г.	2019 г.
<i>Влияние на прибыль или убыток и капитал:</i>		
Укрепление доллара США на 10% (2019 год: 10%)	(71)	(121)
Ослабление доллара США на 10% (2019 год: 10%)	71	121
Укрепление евро на 10% (2019 год: 10%)	(77)	(115)
Ослабление евро на 10% (2019 год: 10%)	77	115
Укрепление корейской воны на 10% (2019 год: 10%)	(6)	-
Ослабление корейской воны на 10% (2019 год: 10%)	6	-
Укрепление китайского юаня на 10% (2019 год: 10%)	(35)	-
Ослабление китайского юаня на 10% (2019 год: 10%)	35	-
Укрепление фунта стерлингов на 10% (2019 год: 10%)	(3)	(1)
Ослабление фунта стерлингов на 10% (2019 год: 10%)	3	1

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей компании Группы.

(ii) Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля долевыми ценными бумагами.

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)**29.1 Факторы финансового риска (продолжение)***(iii) Процентный риск*

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены финансовые обязательства Группы по номинальной стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2020 г.				
Фиксированные процентные ставки	7	3 783	6 118	9 908
Процентные ставки на основе ключевой ставки	1 360	1 667	-	3 027
Итого	1 367	5 450	6 033	12 935

	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Итого
31 декабря 2019 г.				
Фиксированные процентные ставки	205	4 121	631	4 957
Процентные ставки на основе ключевой ставки	-	2 200	-	2 200
Итого	205	6 321	631	7 157

Если бы по состоянию на 31 декабря 2020 года процентные ставки были на 200 базисных пунктов ниже (31 декабря 2019 года: 200 базисных пунктов ниже), при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов за год были бы на 195 руб. ниже (2019 год: 128 руб. ниже). Если бы по состоянию на эту дату процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше (31 декабря 2019 года: 100 базисных пунктов выше), при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов за год были бы на 97 руб. выше (31 декабря 2019 года: 64 руб. выше).

Группа осуществляет мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов. В таблице ниже представлены в обобщенном виде номинальные процентные ставки на основе отчетов, которые были проанализированы членами ключевого управленческого персонала Группы:

<i>В % годовых</i>	2020 г.	2019 г.
Активы		
Денежные средства и их эквиваленты	0%-6%	0%-6%
Обязательства		
Кредиты и займы	0%-12,38%	1%-9,35%

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)**29.1 Факторы финансового риска (продолжение)****(b) Кредитный риск**

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства и их эквиваленты	9 825	6 689
Денежные средства с ограничением использования	1 443	3 918
Дебиторская задолженность	6 150	4 422
Прочая дебиторская задолженность и финансовые активы	155	74
Итого балансовые риски	17 573	15 103
Финансовые гарантии (Примечание 30)	-	18
Итого максимальный кредитный риск	17 573	15 121

Процесс управления кредитным риском включает оценку кредитной надежности контрагентов и анализ поступления платежей. Вся дебиторская задолженность дилеров Группы является обеспеченной за счет того, что Группа удерживает ПТС отгруженных транспортных средств до осуществления оплаты.

Руководство осуществляет анализ неоплаченной торговой дебиторской задолженности по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. В связи с этим руководство считает целесообразным предоставлять данные о сроках задолженности и прочую информацию о кредитном риске, как это представлено в Примечании 13.

Группа анализирует кредитное качество каждого нового клиента перед тем, как заключать с ним договоры. Кредитное качество клиентов оценивается с учетом их финансового положения и предыдущего опыта.

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены более в 11 банках (31 декабря 2019 года: 9 банках), при этом 85% денежных средств и их эквивалентов Группы размещены в 2 ведущих российских банках. Для управления кредитным риском руководство Группы осуществляет мониторинг рейтингов банков, присвоенных агентствами АКРА и Эксперт-РА. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

Концентрация кредитного риска

За исключением государственных и корпоративных контрактов, ни на одного из дебиторов Группы не приходится более 1,3% (31 декабря 2019 года: 4,9%) торговой дебиторской задолженности Группы. Однако большая часть торговой дебиторской задолженности Группы приходится на дилеров, которые продают транспортные средства Группы клиентам и, соответственно, также подвержены риску снижения клиентского спроса на новые транспортные средства и зависят от их способности получить доступ к кредитным средствам на финансовых рынках для финансирования их деятельности. Тот факт, что Группа удерживает ПТС и свидетельство о регистрации каждого транспортного средства и имеет действующие страховые договоры в отношении транспортных средств, удерживаемых дилерами, снижает потенциальный риск Группы на тот случай, если некоторые дилеры столкнутся с аналогичными трудностями и не смогут погасить причитающиеся суммы.

Руководство не считает необходимым хеджировать кредитные риски, которым подвержена Группа.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)

29.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие может столкнуться с трудностями при исполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление риском ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех платежных обязательств в установленные сроки на основе подготовки долгосрочных, среднесрочных и краткосрочных бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков.

Группа контролирует диапазон финансовых нормативов (чистый долг/ЕБИТДА, ЕБИТ/проценты к уплате) с целью поддержания достаточного уровня ликвидности для своевременного выполнения своих обязательств. Руководство пересматривает целевые нормативы с целью обеспечения их соответствия рыночному уровню и предпринимает действия для того, чтобы Группа могла поддерживать необходимый уровень ликвидных ресурсов для своевременного выполнения своих обязательств.

Руководство проверяет соблюдение ограничительных условий по кредитам на ежемесячной основе или чаще, если это необходимо. Руководитель финансово-казначейского отдела ведет мониторинг ограничительных условий, которыми связана Группа; руководство Группы активно добивается пересмотра условий соглашений или получения отказа от прав требования возврата кредита, в случае если ограничительные условия не могут быть выполнены.

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

Предложенный ниже анализ отражает ожидания руководства относительно графика погашения денежных активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года. Данные в приведенной таблице основаны на наиболее ранних возможных датах погашения и номинальных суммах денежных потоков, включая будущие выплаты процентов. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)**29.1 Факторы финансового риска (продолжение)****(с) Риск ликвидности (продолжение)**

	До востребования и в срок менее 3 месяцев	От 3 до 12 месяцев	Свыше 1 года	Свыше 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.					
Итого денежные финансовые активы	17 294	180	99	-	17 573
Денежные средства и их эквиваленты	9 825	-	-	-	9 825
Денежные средства с ограничением использования	1 280	163	-	-	1 443
Торговая дебиторская задолженность	6 127	17	6	-	6 150
Прочая дебиторская задолженность	62	-	93	-	155
Итого денежные финансовые обязательства	(18 967)	(5 515)	(6 396)	(268)	(31 147)
Кредиты и займы	(1 367)	(5 450)	(6 118)	-	(12 850)
Торговая кредиторская задолженность	(17 392)	-	-	-	(17 392)
Долгосрочная аренда	-	-	(278)	(268)	(546)
Прочая кредиторская задолженность и краткосрочная аренда	(209)	(65)	-	-	(274)
Будущие процентные платежи	(113)	(268)	(249)	-	(630)
Чистые денежные финансовые обязательства на 31 декабря 2020 г.	(1 786)	(5 603)	(6 539)	(268)	(14 204)
31 декабря 2019 г.					
Итого денежные финансовые активы	15 038	55	10	-	15 103
Денежные средства и их эквиваленты	6 689	-	-	-	6 689
Денежные средства с ограничением использования	3 882	36	-	-	3 918
Торговая дебиторская задолженность	4 393	19	10	-	4 422
Прочая дебиторская задолженность	74	-	-	-	74
Итого денежные финансовые обязательства	(20 941)	(6 337)	(702)	-	(27 980)
Кредиты и займы	(253)	(6 321)	(586)	-	(7 160)
Торговая кредиторская задолженность	(20 440)	-	-	-	(20 440)
Долгосрочная аренда	-	-	(116)	-	(116)
Прочая кредиторская задолженность и краткосрочная аренда	(248)	(16)	-	-	(264)
Будущие процентные платежи	(148)	(268)	(22)	-	(438)
Чистые денежные финансовые обязательства на 31 декабря 2019 г.	(6 051)	(6 550)	(714)	-	(13 315)

Финансовые гарантии, предоставленные Группой, раскрыты в Примечании 30.

29.2 Управление риском капитала

Задачами Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Примечания на стр. с 6 по 52 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности.

29 Управление финансовыми рисками (продолжение)**29.2 Управление риском капитала (продолжение)**

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный показатель рассчитывается делением суммы чистого долга на сумму капитала и чистого долга. На 31 декабря 2020 года общая сумма капитала в составляет 25 231 руб. (31 декабря 2019 года: 26 976 руб.).

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 г. составляет:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	5 539	586
Краткосрочные кредиты и займы	6 766	6 574
За вычетом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств с ограничением использования	(11 268)	(10 607)
Чистый долг/ (Чистые денежные средства и их эквиваленты)	1 037	(3 447)
Капитал	25 231	26 976
Итого чистый долг и капитал	26 268	н/п
Соотношение собственных и заемных средств	4%	н/п

Руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг коэффициентов рентабельности, рыночной цены акций и соотношения задолженности и капитализации. Уровень дивидендов также контролируется Советом директоров Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определялась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть неактуальными или отражать стоимость продажи по низким ценам и ввиду этого не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов представлена в Примечании 16. Балансовая стоимость прочих финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости. При этом применялись оценки Уровня 3.

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски и требования. На основании собственных оценок и профессиональных консультаций с собственными и сторонними специалистами руководство полагает, что у Группы не возникнет существенных убытков в связи с такими исками.

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании также применимо ко всем СП с участием Группы.

Руководство Группы и соответствующих совместных предприятий внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований новых правил трансфертного ценообразования для выявления контролируемых сделок и тестирования уровня цен/рентабельности, а также для соблюдения требований законодательства о ТЦО. Кроме того, Руководство предпринимает все необходимые шаги для поддержания этой системы внутреннего контроля.

Руководство в настоящее время считает, что примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если примененные Группой трактовки законодательства будут успешно оспорены налоговыми органами.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2020 года общая сумма договорных обязательств Группы в отношении обязательств по приобретению и строительству основных средств составила 336 руб. (31 декабря 2019 года: 326 руб.)

Гарантии. Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. На 31 декабря 2020 года Группа не предоставляла поручительства за третьих лиц и связанные стороны (31 декабря 2019 года: 18 руб.)

Ограничительные условия. В рамках некоторых кредитных соглашений Группа обязана соблюдать ограничительные условия. Нарушение этих положений может предоставить кредитору право сократить срок выплаты займа и потребовать его немедленного погашения.

Руководство Группы удостоверилось, что на 31 декабря 2020 года Группа полностью соблюдает все ограничительные условия в рамках заключенных договоров, включая кредитные соглашения с кредиторами (31 декабря 2019 года: исключений нет).

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство полагает, что Группа в полном объеме выполнила все ограничительные условия.

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время природоохранное законодательство в России изменяется и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит юридическую оценку своих обязательств в рамках законодательства по охране окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

31. Приобретение дочернего предприятия СП «Форд-СОЛЛЕРС»

1 июля 2019 года ПАО «СОЛЛЕРС» приобрело контролируемую долю в размере 51% в уставном капитале СП «Форд-СОЛЛЕРС», основной деятельностью которого являются производство и продажа автомобилей Ford Transit.

Новое СП «Соллерс Форд» создано на базе существующего завода Соллерс Форд в Елабуге, который является резидентом Особой экономической зоны «АЛАБУГА». Группа консолидирует СП «Соллерс Форд» с 1 июля 2019 года, даты начала его операционной деятельности. СП «Соллерс Форд» приняло на себя выполнение гарантийного обслуживания и поставки запасных частей для всех автомобилей марки Ford, ранее проданных в России.

Группа выплатила 4 730 руб. в качестве вознаграждения. Покупка была отражена по методу приобретения. Справедливая стоимость чистых активов оценивалась 13 589 руб. Превышение справедливой стоимости чистых активов над ценой приобретения 51% доли в СП «Форд-СОЛЛЕРС» в размере 2 200 руб. отражено как доход от выгодной покупки.

В таблице представлен результат от приобретения доли в СП «Форд-СОЛЛЕРС» и доход от выгодной покупки:

	СП «Форд-СОЛЛЕРС»
Вознаграждение выплаченное	4 730
Справедливая стоимость чистых активов	13 588
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов (51%)	6 930
Доход от выгодной покупки	2 200

Результаты деятельности СП «Форд-СОЛЛЕРС» были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения. Приведенная ниже таблица обобщает оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

	1 июля 2019 г.
Активы	25 620
Основные средства и активы в форме права пользования	13 667
Франшиза и прочие НМА	2 050
Запасы	3 520
Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы	3 596
Денежные средства и их эквиваленты	2 787
Обязательства	12 032
Чистые отложенные налоговые обязательства	434
Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность	8 761
Прочие обязательства	2 837
Справедливая стоимость чистых активов	13 588
Неконтролирующая доля (49%)	6 658
Справедливая стоимость приобретенных чистых активов (51%)	6 930

Совместное предприятие было переименовано в СП «Соллерс Форд» в 2020 году.

32. Основные дочерние предприятия

Основные дочерние предприятия, включенные в консолидированную отчетность Группы, и уровень контроля над ними со стороны Группы представлены ниже:

Название предприятия	Деятельность	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
		% общей суммы акционерного капитала	% общей суммы акционерного капитала
Ford Sollers Netherlands B.V. (СП «Форд-СОЛЛЕРС»)	Производство и продажа легковых легких коммерческих автомобилей, микроавтобусов, двигателей и запчастей	51,00	51,00
ПАО «Заволжский моторный завод» (ранее ОАО «Заволжский моторный завод», далее «ЗМЗ»)	Производство и продажа двигателей для легковых и грузовых автомобилей и автобусов	96,37	96,37
ООО «РосАЛит»	Производство и продажа металлопродукции	96,37	96,37
ООО «Ульяновский автомобильный завод» (ранее ПАО «Ульяновский автомобильный завод»)	Производство и продажа легковых автомобилей, малотоннажных грузовых автомобилей, микроавтобусов, двигателей и запчастей	100,00	100,00

В таблице представлены права голоса Группы, относящиеся к принадлежащим ей процентным долям обыкновенных акций предприятий, и фактические доли участия в общей величине акционерного капитала, представленного обыкновенными и привилегированными акциями, а также права голоса Группы, относящиеся к фактическим долям участия в уставном капитале.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., в результате приобретения неконтролирующей доли фактическая доля участия Группы в акционерном капитале ПАО «Заволжский моторный завод» увеличилась по сравнению с 2018 годом. В течение 2019 года Группа выкупила у третьих лиц акции ПАО «ЗМЗ» за 8 руб. Результат Группы в сумме прибыли 17 руб. был признан в составе капитала.

По состоянию на 31 декабря 2020 года у Группы имелось два дочерних предприятия с неконтролирующей долей участия, которые являются существенными (31 декабря 2019 г. два дочерних предприятия):

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Неконтролирующая доля участия	Балансовая стоимость	Неконтролирующая доля участия
СП «Соллерс Форд»	8 260	49,00%	7 889	49,00%
ЗМЗ	346	3,63%	337	3,63%
Итого	8 606	-	8 226	-

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях Группы:

	ЗМЗ	СП «Соллерс Форд»
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	364	-
Доля неконтролирующих акционеров в результате за текущий год	(10)	1 231
Изменение доли участия в дочернем предприятии	(17)	-
Приобретение доли участия в дочернем предприятии	-	6 658
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	337	7 889
Доля неконтролирующих акционеров в результате за текущий год	9	371
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	346	8 260

32. Основные дочерние предприятия (продолжение)

Обобщенная информация о финансовых показателях дочерних предприятий со значительной неконтролирующей долей участия, включая полные общие суммы активов, обязательств, выручки и прибыли, представлена ниже:

	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль	Чистые потоки денежных средств
Итого на 31 декабря 2020 г.					
ЗМЗ	10 486	(935)	2 155	275	1 034
СП «Соллерс Форд»	27 690	(10 832)	29 329	756	3 480
Итого на 31 декабря 2019 г.					
ЗМЗ	10 025	(749)	2 374	(270)	(15)
СП «Соллерс Форд»	22 892	(6 791)	17 155	2 513	767

33. События после отчетной даты

23 октября 2020 года Советом директоров ПАО «СОЛЛЕРС» принято решение о приобретении собственных акций Предприятия в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» в количестве 1 713 507 акций. Стоимость приобретения составляет 267 рублей за одну акцию. Программа выкупа завершилась и 15 января 2021 Группа стала владельцем 1 713 499 (4,99997%) собственных акций общей стоимостью 457 руб.

Иных событий после отчетной даты, требующих раскрытия, не было.