



HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc

**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Отчет независимого аудитора**

31 декабря 2020 г.

Содержание

СОВЕТ ДИРЕКТОРОВ И ПРОЧИЕ ДОЛЖНОСТНЫЕ ЛИЦА	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ РУКОВОДСТВА	2
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	8
Консолидированный отчет о финансовом положении	15
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	16
Консолидированный отчет о движении денежных средств	17
Консолидированный отчет об изменениях капитала	18
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	20
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	20
3 Основные положения учетной политики	21
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	33
5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета	34
6 Дочерние предприятия	36
7 Основные средства	39
8 Прочие нематериальные активы	40
9 Гудвил	40
10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	42
11 Денежные средства и их эквиваленты	43
12 Запасы	43
13 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	43
14 Кредиты и займы	45
15 Обязательства по пенсионным выплатам	46
16 Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
17 Обязательства по прочим налогам и сборам	48
18 Прочие долгосрочные обязательства	48
19 Резервы предстоящих расходов и платежей	49
20 Акционерный капитал, прочие статьи капитала и прибыль на акцию	50
21 Вознаграждения на основе долевых инструментов	51
22 Налог на прибыль	52
23 Выручка	55
24 Себестоимость реализации	55
25 Коммерческие и транспортные расходы	56
26 Общие и административные расходы	56
27 Прочие операционные расходы, нетто	57
28 Финансовые доходы	57
29 Финансовые расходы	57
30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	57
31 Условные и договорные обязательства	58
32 Информация по сегментам	60
33 Управление финансовыми рисками	63
34 Справедливая стоимость финансовых инструментов	68
35 Сверка обязательств от финансовой деятельности	69
36 События после отчетной даты	69

Совет директоров

Николай Николаевич Ямбуренко

Председатель Совета директоров

Неисполнительный директор

Член Комитета по стратегии и инвестициям

Член Комитета по вознаграждениям

Член Комитета по аудиту

Артем Владимирович Молчанов

Исполнительный управляющий директор

Кирилл Владимирович Молчанов

Исполнительный директор

Юрий Николаевич Скрынник

Исполнительный директор

Член Комитета по стратегии и инвестициям

Владимир Владимирович Лукьяненко

Неисполнительный директор

Член Комитета по вознаграждениям

Председатель Комитета по стратегии и инвестициям

Эцио Вергани

Неисполнительный директор

Председатель Комитета по аудиту

Член Комитета по вознаграждениям

Джорджио Веронези

Неисполнительный директор

Председатель Комитета по вознаграждениям

Член Комитета по аудиту

Член Комитета по стратегии и инвестициям

Вячеслав Германович Цой

Неисполнительный директор

Андреас С. Петроу

Неисполнительный директор

Поддержка Совета

Секретарь Компании наделен полномочиями уведомлять всех членов Совета директоров о соблюдении процедур Совета.

Секретарь Компании

Cyproservus Co Limited
284 Арх.Макариос III Авеню
Фортуна Корт, Здание В
3-й этаж, Офис 32
3105 Лимассол, Кипр

Юридический адрес

5 ул. Алкаиу
Здание Пелеканос 16
2-й этаж, Офис 201
Энгоми, 2404
Никосия, Кипр

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

Совет директоров представляет свой консолидированный отчет руководства вместе с консолидированной финансовой отчетностью за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., прошедшей аудиторскую проверку. Консолидированная финансовая отчетность Группы была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), утвержденными Европейским союзом, и требованиями ст. 113 закона Республики Кипр «О компаниях».

Основная деятельность

Основными видами деятельности Группы являются: производство и техническое обслуживание широкого спектра насосов и насосных агрегатов, компрессоров, модульного оборудования, включая нефтегазовое оборудование, услуги проектирования и строительства объектов в основном для нефте- и газодобывающих компаний. Данная продукция и услуги реализуются как в России, так и за рубежом.

Обзор результатов деятельности Группы

Портфель заказов и полученные заказы. Портфель заказов достиг 53.9 млрд. руб. (вырос на 20% по сравнению с прошлым годом) за счет роста заказов в сегментах «Компрессоры» и «Нефтегазовое оборудование и проекты». По сравнению с 2019 г. рост заказов по обычной деятельности составил 13% и по крупным проектам – 30%.

Полученные заказы выросли на 4% за год и составили 54.2 млрд. руб., по сравнению с 52.2 млрд. руб. за 2019 г., в основном за счет роста заказов в сегменте «Компрессоры».

Показатели деятельности Группы. Выручка Группы уменьшилась до 46.5 млрд. руб., или на 10%, по сравнению с 51.4 млрд. руб. за 2019 г. из-за снижения выручки в сегментах «Нефтегазовое оборудование и проекты» и «Компрессоры».

Скорректированный показатель EBITDA, напротив, вырос до 4.9 млрд. руб. благодаря росту рентабельности по насосным и компрессорным контрактам. Рентабельность по EBITDA выросла до 10.6%, по сравнению с 9.4% за 2019 г.

Выручка по обычной деятельности снизилась на 7% по сравнению с прошлым годом, выручка от реализации крупных проектов снизилась на 13%. Показатель EBITDA по обычной деятельности вырос на 15% по сравнению с прошлым годом, в то время как показатель EBITDA по крупным проектам сократился на 16%.

Убыток за 2020 г. составил 816 млн. руб., включая эффект от обесценения гудвила в размере 426 млн. руб. В 2019 г. прибыль составила 151 млн. руб.

Финансовый обзор. Оборотный капитал Группы сократился до 6.7 млрд. руб., что на 24% ниже, чем соответствующий показатель за 2019 г. (8.8 млрд. руб.). Как доля от выручки оборотный капитал снизился до 14.5% в результате проведения жестких антикризисных мер, инициированных Группой.

Капитальные затраты сократились до 1.4 млрд. руб., что на 11% ниже показателя за 2019 г. (1.6 млрд. руб.).

Свободный денежный поток составил 3 млрд. руб. по сравнению с 23 млн. руб. за 2019 г. за счет реализованной программы оптимизации расходов.

Общий долг снизился на 9% по сравнению с прошлым годом – с 24.3 млрд. руб. до 22.2 млрд. руб. Чистый долг сократился до 11.8 млрд. руб., что на 18% ниже показателя за 2019 г. (14.4 млрд. руб.). Коэффициент «Чистый долг к EBITDA за последние 12 месяцев» снизился по сравнению с прошлым годом с 2.98x до 2.39x.

Определения финансовых показателей, не относящихся к МСФО

Скорректированный показатель EBITDA определяется как операционная прибыль/(убыток), скорректированные на суммы прочих операционных доходов/расходов, амортизации основных средств и нематериальных активов, амортизации государственных субсидий, обесценения активов, превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения, обязательств по пенсионным выплатам и резервов (в том числе резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам и прочим финансовым активам, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по судебным искам, резерва по налогам и прочим резервам).

Рентабельность по EBITDA рассчитывается как скорректированный показатель EBITDA, деленный на выручку.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

Капитальные затраты (CAPEX) рассчитываются как сумма денежных средств, направленных на приобретение основных средств и нематериальных активов, за вычетом НДС.

Свободный денежный поток рассчитывается как сумма двух показателей: «Чистая сумма денежных средств, использованных в/(полученных от) операционной деятельности» и «Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности».

Чистый долг определяется как сумма «Долгосрочных займов», «Краткосрочных займов» и «Обязательств по аренде» за вычетом «Денежных средств и их эквивалентов».

Оборотный капитал рассчитывается по формуле как сумма статей «Запасы», «Торговая и прочая дебиторская задолженность» (за исключением «Краткосрочных займов выданных», «Банковских депозитов» и «Краткосрочных векселей к получению») и «Дебиторская задолженность по налогу на прибыль» за вычетом «Торговой и прочей дебиторской задолженности», «Краткосрочных резервов предстоящих расходов», «Кредиторской задолженности по налогу на прибыль» и «Кредиторской задолженности по прочим налогам».

Портфель заказов представляет собой пакет подписанных незавершенных контрактов.

Полученные заказы представляют собой портфель контрактов, подписанных в течение периода.

Выручка / EBITDA по крупным контрактам представляют собой общую Выручку / EBITDA, сформированные контрактами и заказами, превышающими внутренние установленные пороговые значения.

Выручка по обычной деятельности - Выручка за вычетом Выручки по крупным контрактам.

EBITDA по обычной деятельности – скорректированный показатель EBITDA за вычетом EBITDA по крупным контрактам.

Нефинансовая информация

Вопросы охраны окружающей среды. Группа гарантирует, что осуществляет свою деятельность полностью в соответствии с нормами природоохранного законодательства.

Группа приобрела значительный опыт совместной работы с ведущими компаниями по повышению эффективности и надежности работы, экономии энергии и снижению воздействия на окружающую среду в реализации многочисленных проектов в России, СНГ и на международном уровне.

Группа проводит регулярные мероприятия, направленные на снижение влияния ее деятельности на окружающую среду, включая организацию удаления и переработки отходов, анализ и контроль качества воды на промышленных объектах, соблюдение норм выбросов отходов и мониторинг производственной среды.

Человеческие ресурсы. Группа считает своих сотрудников одним из ее основных активов, следовательно, успешность и устойчивость Группы напрямую зависят от привлечения и удержания лучших людей, а также их поощрения и развития для реализации ими своего полного потенциала.

Кадровая политика Группы направлена на создание положительной атмосферы на всех местах и объектах для достижения максимальной производительности.

В рамках этой политики Группа предлагает своим сотрудникам медицинскую страховку, поддержку образования, возможности получения дополнительной квалификации и обучения, а также финансовую помощь в особо трудные времена.

Ключевым менеджерам и сотрудникам предлагается соответствующее вознаграждение, зависящее от финансовых результатов Группы.

Основные риски и факторы неопределенности

Основные оценки и суждения Группы, а также управление финансовыми рисками раскрыты в Примечаниях 4 и 36 к данной консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства Группы описаны в Примечании 31 к данной консолидированной финансовой отчетности.

У Совета имеется процедура определения, оценки и управления существенными рисками, с которыми сталкивается Группа.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

Будущее развитие

Совет директоров не ожидает каких-либо существенных изменений в деятельности Группы в обозримом будущем. Стратегическая цель Группы – добиться непрерывного органического роста путем концентрации на высокорентабельных интегрированных и конструктивно сложных решениях, а также извлечения выгоды из позитивных тенденций рынка и общего повышения операционной эффективности. Группа также намерена увеличивать свои возможности в сфере НИОКР, применяя опыт и знания своих сотрудников для развития модернизационных и создания новых решений, а также производства более эффективного с точки зрения использования энергии оборудования.

Научно-исследовательская деятельность

Группа осуществляет ряд научно-исследовательских и опытно-конструкторских разработок и активно участвует в государственных программах по импортозамещению во всех основных операционных сегментах.

В частности, сегмент «Промышленные насосы» занимается освоением серийного выпуска станций HMS Control SIDUS, которые предназначены для (одновременного) управления двумя погружными или полупогружными насосными агрегатами, применяемыми в канализации, водоснабжении, теплоснабжении, и т.д.

Также АО «Сумский завод «Насосэнергомаш», украинское дочернее предприятие Группы ГМС, успешно провело испытания основных центробежных насосов новой конструкции по стандарту API 610 для транспортировки нефти по магистральным трубопроводам.

В 2020 г. были спроектированы и изготовлены 13-ступенчатые насосные агрегаты с горизонтальным разъемом корпуса типа AMG 100L (BB #) по стандарту API 610. Разработанный насосный агрегат не имеет аналогов в данной конструкции среди производителей насосного оборудования Восточной Европы и стран бывшего СНГ. Основным элементом насоса является высокотехнологичное литье корпуса, точность изготовления которого обеспечивает высокий КПД и заданные параметры проточной части.

Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты» продолжает работы по продвижению и коммерциализации «Технологии Термохимического Газового Воздействия Бинарного Состава» (ТГХВ БС) в компаниях-недропользователях. Группа продолжила проведение лабораторных тестов и опытов по изучению энергетических показателей ТГХВ БС и оптимизации рецептур химических реагентов наряду с проведением ряда успешных работ на скважинах.

В 2020 г. был успешно завершен инвестиционный проект «Разработка мобильного эталона 2-го разряда для поверки рабочих средств измерения скважинной продукции без остановки добычи», позволяющий снизить затраты на извлечение сырья из недр.

В 2020 г. АО «ГМС Нефтемаш» успешно завершило первый этап опытно-промышленных испытаний образца уникальной инновационной системы бесштанговой добычи нефти на малodeбетном фонде скважин одного из нефтяных месторождений Волго-Уральского нефтегазоносного бассейна. Реализованное техническое решение сокращает стоимость добычи нефти из малodeбитных скважин, позволяя отказаться от использования традиционных станков-качалок. Группа ГМС является первой в мире компанией, запустившей в 2021 г. в опытную эксплуатацию систему бесштанговой добычи нефти на месторождении в реальных условиях эксплуатации.

В сегменте «Компрессоры» Группа разработала и успешно освоила производство газоперекачивающих агрегатов мощностью 32 МВт с приводом газовой турбины Siemens SGT-700. Эти агрегаты будут установлены в составе дожимной компрессорной станции на Новопортовском нефтегазоконденсатном месторождении (Газпром нефть) и введены в эксплуатацию до конца 2021 г.

Также был успешно запущен новый тип компрессора – компрессор газов мгновенного испарения (СПГ-4) для нужд завода Ямал-СПГ (ПАО «НОВАТЭК»). Это первый образец продукции подобного назначения, сделанный в России полностью на базе комплектующих изделий российского производства.

Результаты

Результаты Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., отражены на странице 17 данной консолидированной финансовой отчетности.

Дивиденды

В соответствии с Уставом Компания может выплачивать дивиденды из прибыли. В случае если Компания объявляет и выплачивает дивиденды, акционеры Компании на соответствующую дату регистрации получают право на получение таких дивидендов, в то время как владельцам глобальных депозитарных расписок

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

(«ГДР», одна ГДР представлена пятью обыкновенными акциями Компании) на соответствующую дату регистрации дается право получить дивиденды в отношении обыкновенных акций, лежащих в основе ГДР, в соответствии с условиями Депозитарного договора.

Компания является холдинговой, поэтому ее возможность выплачивать дивиденды зависит от возможности выплаты дивидендов Компании ее дочерними предприятиями в рамках законодательства и контрактных ограничений. Выплата данных дивидендов дочерними предприятиями зависит, кроме прочего, от достаточности их доходов, денежных потоков и резервов, подлежащих распределению, и если это российское дочернее предприятие, то выплата ограничена суммой накопленной нераспределенной прибыли соответствующего дочернего предприятия, определенной в соответствии с российским законодательством.

На годовом общем собрании акционеры Компании рассмотрят окончательный размер дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в размере 4.25 руб. на обыкновенную акцию на общую сумму 497 945 тысяч рублей, рассчитанную с учетом общего количества выпущенных акций. В данной консолидированной финансовой отчетности не отражена сумма дивидендов к выплате, которая будет учтена в собственном капитале как использование нераспределенной прибыли за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

В течение 2020 г. и 2019 г. промежуточные дивиденды Советом директоров не объявлялись.

В июне 2020 г. на годовом общем собрании акционеры Компании одобрили выплату окончательных дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в размере 3.41 руб. на обыкновенную акцию, на общую сумму 391,942 тыс. руб. Данные дивиденды были выплачены в июне 2020 г.

В июне 2019 г. на годовом общем собрании акционеры Компании одобрили выплату окончательных дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в размере 5.97 руб. на обыкновенную акцию, на общую сумму 675,897 тыс. руб. Данные дивиденды были выплачены в июле 2019 г.

Акционерный капитал

На 31 декабря 2020 г. размещенный акционерный капитал Компании в размере 117,163,427 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 евро за акцию был полностью оплачен, а объявленный акционерный капитал Компании составлял 120,705,882 обыкновенных акций. Все изменения в акционерном капитале Компании раскрыты в Примечании 20 данной консолидированной финансовой отчетности.

Компания не имеет в обращении других ценных бумаг, котирующихся или некотирующихся на фондовых биржах, которые не представлены в ее акционерном капитале.

Ни Компания, ни ее дочерние предприятия не имеют выпущенных в обращение конвертируемых ценных бумаг, ценных бумаг, подлежащих обмену, ценных бумаг с варрантами или любыми прочими правами покупки или обязательствами в отношении объявленного, но не размещенного акционерного капитала Компании или ее дочерних предприятий, а также обязательств по увеличению размещенного акционерного капитала. Устав Компании и ст. 113 закона Республики Кипр «О компаниях» (с изменениями) предоставляют акционерам право преимущественной покупки в случае распределения долевых ценных бумаг, которые оплачены или подлежат оплате денежными средствами и относятся к объявленному, но не размещенному акционерному капиталу Компании. Данное право действует при условии, если оно не отклонено решением акционеров. За некоторыми исключениями, если одобрение акционеров Компании на общем собрании не получено, Компания должна предложить акции, подлежащие выпуску и оплате денежными средствами, держателям акций на пропорциональной основе. В настоящее время у Компании нет размещенных акций с фиксированной датой, на которую возникает право на получение дивидендов, и нет никаких действующих договоренностей, в соответствии с которыми в выплате будущих дивидендов будет отказано или согласован отказ от выплаты.

Роль Совета директоров

Группа управляется Советом директоров, который является коллективно ответственным перед акционерами за успех Группы. Совет определяет стратегические цели и обеспечивает наличие необходимых ресурсов для достижения поставленных целей. Совет в полной мере вовлечен в принятие решений по наиболее значимым областям бизнеса и проводит регулярный обзор результатов операционной и финансовой деятельности Группы. Одна из ключевых обязанностей Совета директоров – это обеспечение разумной и эффективной системы контроля рисков, которая позволяет идентифицировать, измерить и, соответственно, управлять рисками.

Состав Совета директоров

Состав Совета директоров по состоянию на 31 декабря 2020 г. и на дату данного отчета представлен на странице 1.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

В соответствии с Уставом Компании одна треть директоров, а в случае, если их число не кратно трем, то число, близкое к одной трети, должна попеременно быть отстранена с возможностью предложения своей кандидатуры для переизбрания. Джорджио Веронези, Эцио Вергани и Андреас С. Петроу будут отстранены с возможностью предложения своей кандидатуры для переизбрания на годовом общем собрании.

Существенных изменений в распределении обязанностей Совета директоров не было.

Доли владения директоров

Прямые и косвенные доли владения директоров, входивших в состав Совета на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г., представлены ниже:

Директор	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Владимир Владимирович Лукьяненко	27.4%	27.4%
Артем Владимирович Молчанов	7.0%	6.8%
Юрий Николаевич Скрынник	4.1%	3.6%
Кирилл Владимирович Молчанов	2.7%	2.5%

Представленные выше доли не включают эффект от собственных акций, выкупленных у акционеров Группой.

События после отчетной даты

Существенные события после отчетной даты отражены в Примечании 36 к консолидированной финансовой отчетности.

Комитеты Совета директоров

Группа учредила три комитета: Комитет по аудиту, Комитет по вознаграждениям и Комитет по стратегии и инвестициям. Ниже представлено краткое описание деятельности комитетов.

Комитет по аудиту. Комитет по аудиту состоит из трех директоров, два из которых являются независимыми, и должен собираться три - четыре раза в год. В настоящее время Комитет по аудиту возглавляет Эцио Вергани, также в Комитет входят Джорджио Веронези и Николай Николаевич Ямбуренко. В обязанности Комитета по аудиту входит, помимо прочего, рассмотрение: (i) достоверности финансовой отчетности Группы, включая годовую и промежуточную финансовую отчетность, и эффективности внутренних контролей Группы и системы управления рисками; (ii) отчетов аудиторов; (iii) условий выбора и вознаграждения аудиторов. Комитет осуществляет надзор и мониторинг, а также дает рекомендации Совету директоров по вопросам управления рисками и системы контролей, а также по внедрению кодекса поведения. Также в компетенцию Комитета по аудиту входит надзор за представлением Группой финансовой информации, оценка эффективности работы Председателя Совета директоров, а также прочие аспекты, относящиеся к аудиту.

Комитет по вознаграждениям. Комитет по вознаграждениям состоит из четырех директоров и должен собираться не менее одного раза в год. На текущий момент Комитет по вознаграждениям возглавляет Джорджио Веронези, независимый директор, также членами Комитета являются Николай Николаевич Ямбуренко, Владимир Владимирович Лукьяненко и Эцио Вергани. Помимо прочих обязанностей, Комитет ответственен за определение, а также пересмотр политики Группы в области вознаграждений. Вознаграждение независимых директоров определяется Председателем Совета директоров и исполнительными директорами. Ни директора, ни руководство не могут влиять на процесс принятия решения относительно своих вознаграждений.

Комитет по стратегии и инвестициям. Комитет должен собираться не менее одного раза в год. Возглавляет Комитет Владимир Владимирович Лукьяненко, также в Комитет входят Николай Николаевич Ямбуренко, Джорджио Веронези и Юрий Николаевич Скрынник. В обязанности Комитета по стратегии и инвестициям входит, помимо прочего, рассмотрение следующих вопросов: (i) стратегические объединения бизнеса; (ii) приобретения, слияния, отчуждения, дивестиции и подобные стратегические сделки, затрагивающие Группу, а также (iii) фундаментальные инвестиции Группы.

Корпоративное управление

Практика корпоративного управления Группы направлена на обеспечение интересов всех заинтересованных сторон. Корпоративный бизнес регулируется меморандумом, Уставом Группы и положениями действующего законодательства Кипра. Несмотря на то, что Группа не обязана соблюдать обязательный кодекс корпоративного управления в своей юрисдикции на Кипре и в Великобритании, различные меры корпоративного управления были внедрены. К ним относятся назначение двух независимых неисполнительных директоров в состав Совета директоров и создание Комитета по аудиту и Комитета по вознаграждениям. Каждый из этих комитетов Совета директоров возглавляется независимым, неисполнительным директором. Согласно Закону

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

Кипра о Компаниях, директора должны заявить о характере своей доли владения (прямой или косвенной) в сделках на собрании директоров компании. В соответствии с Уставом Группы директора не имеют права голоса по вопросам, в которых у них есть интерес, даже если директор раскрыл какие-либо интересы в сделке. Группа ГМС продолжает пересматривать политику корпоративного управления в соответствии с лучшей международной практикой.

Вознаграждения членов Совета директоров и руководства

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., члены Совета директоров напрямую получили вознаграждение от Компании на сумму 43,130 тыс. руб. (2019 г.: 38,552 тыс. руб.). Вознаграждение, полученное директорами Компании от дочерних предприятий за выполнение ими текущих исполнительных обязанностей, составило 98,691 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 100,444 тыс. руб.). См. также Примечание 30.

Филиалы

В течение 2020 г. Компания не работала через филиалы.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Группа имеет программу обратного выкупа акций, утвержденную акционерами HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc, направленную на формирование фонда ГДР для долгосрочной программы мотивации для ключевых сотрудников Группы (Примечание 21). В рамках этой программы стопроцентное дочернее предприятие Группы время от времени покупает ГДР Компании на бирже.

В течение 2020 г. 5,554 ГДР Компании, составляющие 0.02% от ее выпущенного акционерного капитала, были выкуплены стопроцентным дочерним предприятием Группы за вознаграждение в сумме 1,705 тыс. руб.

В мае - декабре 2020 г. 713,158 ГДР Компании, составляющие 3.04% от ее выпущенного акционерного капитала, общей стоимостью 288,125 тыс. руб. были переданы участникам долгосрочной программы мотивации (Примечание 20, 21).

В течение 2019 г. 61,295 ГДР Компании, составляющие 0.26% от ее выпущенного акционерного капитала, были выкуплены стопроцентным дочерним предприятием Группы за вознаграждение в сумме 25,649 тыс. руб.

В мае 2019 г. 414,718 ГДР Компании, составляющие 1.77% от ее выпущенного акционерного капитала, общей стоимостью 167,804 тыс. руб. были переданы участникам долгосрочной программы мотивации (Примечание 20, 21).

На 31 декабря 2020 г. Компания посредством своего стопроцентного дочернего предприятия владела 81,960 ГДР Компании (31 декабря 2019 г.: 789,564 ГДР) в сумме 33,055 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 319,475 тыс. руб.). Данные ГДР не обладают правом голоса и правом на получение дивидендов.

Непрерывность деятельности

Директора имеют доступ ко всей информации, необходимой для исполнения ими своих обязанностей. Директора применяют принцип непрерывности деятельности при подготовке консолидированной финансовой отчетности, основываясь на данных анализа бюджета Группы за 2021 г., включая движение денежных средств и возможность получения займов; в результате данного анализа директора пришли к выводу, что Группа имеет достаточные ресурсы, чтобы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Аудиторы

Независимые аудиторы, Deloitte Limited, выразили готовность к продолжению работы в качестве аудиторов Группы. Решение, дающее полномочие Совету директоров установить размер их вознаграждения, будет рассмотрено на ежегодном общем собрании.

По поручению Совета директоров

Артём Владимирович Молчанов
Директор
Лимассол
21 апреля 2021 г.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

Заявление об ответственности директоров

Совет директоров несет ответственность за подготовку и достоверное и справедливое представление настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принятыми Европейским союзом, и требованиями Главы 113 Закона о компаниях, действующего на Кипре, и за обеспечение внутреннего контроля на уровне, который Совет директоров считает необходимым для подготовки консолидированной финансовой отчетности, которая не содержит существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий.

Каждый из директоров подтверждает, что, насколько ему известно, данная консолидированная финансовая отчетность (представленная на страницах с 16 по 69) отражает справедливое и достоверное представление финансового положения HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc и ее дочерних предприятий (совместно с Компанией – «Группа») по состоянию на 31 декабря 2020 г., результатов ее деятельности и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, подготовленных в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, утвержденными Европейским союзом, и требованиями ст. 113 закона Республики Кипр «О компаниях».

Каждый из директоров подтверждает, насколько ему известно, следующее:

- Компания ведет бухгалтерский учет надлежащим образом;
- Консолидированная финансовая отчетность Компании соответствует данным бухгалтерского учета;
- Консолидированная финансовая отчетность содержит информацию, необходимую согласно требованиям ст. 113 закона Республики Кипр «О компаниях», в требуемом формате; и
- Информация, представленная в консолидированном отчете руководства, соответствует данным консолидированной финансовой отчетности.

По поручению Совета директоров

Артём Владимирович Молчанов
Директор
21 апреля 2021 г.

Кирилл Владимирович Молчанов
Директор
21 апреля 2021 г.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Аудиторское заключение в отношении консолидированной финансовой отчетности

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc («Компания») и ее дочерних предприятий («Группа»), которая представлена на страницах 16 - 69, состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на эту дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), введенными в действие на территории Европейского Союза, и требованиями Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы были независимы по отношению к Группе на протяжении нашего аудита в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности на Кипре. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом. Мы полагаем, что получили достаточные и надлежащие аудиторские доказательства для выражения мнения.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Ключевые вопросы аудита, включая наиболее значительные риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, в том числе в результате недобросовестных действий

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

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита?

Признание выручки и прибыли по договорам на строительство

Группа заключает договоры на строительство, инженерно-конструкторские работы и прочие аналогичные долгосрочные работы. Признание выручки и прибыли по таким контрактам в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» основано на степени завершенности (выполнения) договора. Эта степень определяется соотношением затрат по договору, понесенных для выполнения работ к отчетной дате, с предполагаемыми совокупными затратами по договору. Как представлено в Пояснении 23 консолидированной финансовой отчетности, в 2020 году Группа признала выручку по договорам на строительство в размере 21,666,020 тыс. руб., что составило 47% от всей выручки Группы за отчетный период.

Признание выручки и прибыли по договорам на строительство является ключевым вопросом, который требует специального рассмотрения в ходе нашего аудита, поскольку оценка затрат, необходимых для завершения договора, определение степени завершенности договора, сумм изменений по работам по требованию покупателей, а также претензий, предъявленных к Группе или вероятных к предъявлению за задержки поставок, требует применения значительного суждения.

Более подробная информация представлена в Примечании 3 «Основные положения учетной политики» и Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

Что было сделано в ходе аудита?

Наши аудиторские процедуры включали:

- получение понимания ключевых контрольных процедур за процессом учета контрактов на строительство, а также
- оценку того, соответствуют ли суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности, учетной политике Группы и МСФО 15.

Мы также выполнили детальные аудиторские процедуры по отдельным существенным контрактам, включая:

- обсуждения с проектными менеджерами и руководителями;
- проверку выбранных подписанных контрактов, а также
- сверку понесенных затрат с подтверждающими документами.

Мы также выполнили следующие процедуры:

- провели критический анализ суждений руководства относительно определения степени завершенности контракта и затрат, необходимых для завершения контракта, путем обсуждения и проверки файлов, относящихся к контрактам на строительство;
- проанализировали точность и последовательность применения похожих оценок прошлых лет;
- проверили на выборочной основе уместность и надежность информации для определения будущих забюджетированных затрат посредством их сверки с самыми последними условиями контрактов;
- оценили правомерность оценочных обязательств в отношении полученных или ожидаемых претензий от покупателей по срокам поставок
- проверили правильность соответствующих раскрытий в консолидированной финансовой отчетности.

Процедуры были проведены надлежащим образом.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Ключевые вопросы аудита, включая наиболее значительные риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности, в том числе в результате недобросовестных действий (продолжение)

Проверка гудвила на обесценение

По состоянию на 31 декабря 2020 года баланс гудвила Группы составил 3,255,984 тыс. руб.

На отчетную дату руководство Группы провело обязательное тестирование единиц, генерирующих денежные средства («ЕГДС»), с гудвилем на обесценение. В результате проведенного тестирования руководство Группы признало убытки от обесценения в отношении гудвила, возникшего от приобретения ЕГДС ТЗМК в феврале 2019 года, в размере 425,668 тыс. руб. Информация о проведенном тестировании на обесценение, а также информация о понесенных убытках от обесценения раскрыта в Примечании 9 «Гудвил» к консолидированной финансовой отчетности.

Проведение тестирования гудвила на обесценение является ключевым вопросом, который требует специального рассмотрения в ходе нашего аудита, в связи с существенностью балансовой стоимости гудвила, а также в связи с тем, что проведение тестирования требует от руководства применения значительного суждения относительно прогнозных потоков денежных средств от операционной деятельности, ставок дисконтирования и долгосрочных темпов роста.

Более подробная информация представлена в Примечании 9 «Гудвил» и Примечании 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики».

В этой области наши аудиторские процедуры включали:

- получение понимания ключевых контрольных процедур над процессом оценки наличия обесценения;
- рассмотрение прогнозных потоков денежных средств, получение понимания отклонений фактических результатов от бюджетных за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и сравнение прогнозов с долгосрочными планами, одобренными Советом директоров;
- оценку прогнозной выручки за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года, в сравнении с фактическими показателями за период до даты данного заключения, существующим портфелем заказов (включая выручку законтрактованную, но еще не полученную) и анализ соответствующих отклонений;
- проверку методологии, использованной руководством в расчете ставок дисконтирования, прогнозных темпов роста выручки и уровней инфляции, встроенных в прогноз потоков денежных средств, и сравнение долгосрочных темпов роста для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к экономическим прогнозам с помощью наших внутренних экспертов в области оценки;
- оценку целесообразности применяемых руководством показателей чувствительности в модели по тестированию обесценения, и того, насколько выбранные сценарии отражают наиболее возможные изменения основных предпосылок модели. Мы провели анализ чувствительности на основании нашего понимания перспектив на будущее с целью получения понимания того, могут ли эти сценарии привести к дальнейшему обесценению;
- проверку арифметической точности модели обесценения; и
- проверку правильности раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности согласно требованиям стандартов учета в отношении тестов на обесценение и раскрытия ключевых оценок и суждений, использованных руководством в построении прогнозных потоков денежных средств и моделях по обесценению.

Процедуры были проведены надлежащим образом.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Прочая информация

Совет директоров отвечает за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию, включенную в консолидированный отчет руководства, и заявление об ответственности директоров, которые представлены на страницах 2 и 8 соответственно, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения по ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем выражать какой-либо формы уверенности по данной информации.

В связи с проведением аудита финансовой отчетности мы обязаны ознакомиться с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена. В ходе ознакомления мы рассматриваем прочую информацию на предмет существенных несоответствий финансовой отчетности, знаниям, полученным нами в ходе аудита, а также иных возможных существенных искажений. Если при ознакомлении с прочей информацией мы придем к выводу, что прочая информация существенно искажена, мы обязаны проинформировать об этом лиц, отвечающих за корпоративное управление. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.

Ответственность Совета директоров и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Совет директоров отвечает за подготовку и достоверное представление консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО, введенными в действие на территории Европейского Союза, и требованиями Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113, и за систему внутреннего контроля, которую Совет директоров считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности Совет директоров отвечает за оценку способности Группы непрерывно продолжать 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 Совет директоров намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у Совета директоров отсутствует практическая альтернатива ликвидации или прекращению деятельности Группы.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, отвечают за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но она не гарантирует, 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 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:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, достаточные и надлежащие 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 действующей системы внутреннего контроля;
- получаем понимание внутренних контролей, значимых для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного Советом директоров;
- делаем вывод о правомерности применения Советом директоров допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о наличии существенной неопределенности в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы непрерывно продолжать деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны в нашем аудиторском заключении привлечь внимание к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, в случае ненадлежащего раскрытия, модифицировать мнение. Наши выводы основываются на аудиторских доказательствах, полученных до даты аудиторского заключения. Однако, будущие события или условия могут привести к утрате Группой способности непрерывно продолжать деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также обеспечения достоверности представления лежащих в ее основе операций и событий;
- получаем аудиторские доказательства, относящиеся к консолидированной финансовой информации организаций внутри Группы и их деятельности, достаточные и надлежащие для выражения мнения о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за проведение аудита Группы, руководство и контроль за ним. Мы полностью отвечаем за наше аудиторское мнение.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Мы информируем лиц, отвечающих за корпоративное управление, о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных проблемах, выявленных в ходе аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о соблюдении нами всех применимых этических требований в отношении аудиторской независимости и информируем их обо всех вопросах, которые можно обоснованно считать влияющими на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о принятых мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита.

Отчет в отношении прочих требований законодательства

Согласно требованиям Статьи 10(2) Регламента Европейского Союза 537/2014, мы сообщаем следующую информацию в Аудиторском заключении независимого аудитора в дополнение к требованиям МСА.

Назначение аудитора и срок аудита

Мы были впервые утверждены аудитором Группы 20 июня 2014 года решением общего собрания акционеров. Наше назначение ежегодно продлевалось акционерами, таким образом, мы являемся аудиторами на протяжении последовательных 7 лет.

Соответствие Отчета Комитету по аудиту

Мы подтверждаем, что наше мнение в отношении консолидированной финансовой отчетности, выраженное в настоящем заключении, соответствует Отчету Комитету по аудиту Компании, выпущенному нами 15 апреля 2021 года в соответствии с требованиями Статьи 11 Регламента Европейского Союза 537/2014.

Оказание неаудиторских услуг

Мы заявляем, что не оказывали никаких неаудиторских услуг, которые бы были запрещены Статьей 5 Регламента Европейского Союза 537/2014 и Разделом 72 Закона об аудиторах 2017 года. Кроме того, нет таких неаудиторских услуг, которые были оказаны нами Группе и не были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности или консолидированном отчете руководства.

Прочие требования законодательства

Согласно дополнительным требованиям Закона об аудиторах 2017 года, мы сообщаем следующее:

- По нашему мнению, сформированному по итогам нашего аудита, консолидированный отчет руководства был подготовлен в соответствии с требованиями Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113, и информация, раскрытая в нем, соответствует консолидированной финансовой отчетности.
- С учетом наших знаний и понимания Группы и среды, в которой она оперирует, полученных в ходе аудита, мы обязаны сообщить, если нами выявлены существенные искажения консолидированного отчета руководства. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.
- По нашему мнению, информация, включенная в параграф о корпоративном управлении, в соответствии с требованиями подпунктов (iv) и (v) пункта 2(a) статьи 151 Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113, который включен в специальный раздел консолидированного отчета руководства, был подготовлен в соответствии с требованиями Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113, и информация, раскрытая в нем, соответствует консолидированной финансовой отчетности.
- По нашему мнению, сформированному по итогам нашего аудита, параграф о корпоративном управлении включает в себя всю информацию, указанную в подпунктах (i), (ii), (iii) и (vi) пункта 2(a) статьи 151 Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113.
- С учетом наших знаний и понимания Группы и среды, в которой она оперирует, полученных в ходе аудита, мы обязаны сообщить, если нами выявлены существенные искажения параграфа о корпоративном управлении, подготовленного в соответствии с требованиями подпунктов (iv) и (v) пункта 2(a) статьи 151 Закона о компаниях Республики Кипр, Гл. 113. Оснований для такого сообщения нами не обнаружено.

Аудиторское заключение независимого аудитора (продолжение)

Участникам HMS Hydraulic Machines & Systems Group Plc

Прочие сведения

Данный отчет, включая мнение, был подготовлен исключительно для участников Компании в соответствии со Статьей 10(1) Регламента Европейского Союза 537/2014 и разделом 69 Закона об аудиторах 2017 года и не предназначался для любых других целей. Выражая наше мнение, мы не принимаем на себя ответственности перед любыми третьими лицами, которым может стать доступен данный отчет.

Руководитель задания (партнер) по аудиту, по результатам которого выдается аудиторское заключение независимого аудитора, – Андреас Георгиу.

Андреас Георгиу
Сертифицированный аудитор и Зарегистрированный аудитор
от имени

Deloitte Limited
Сертифицированные аудиторы и Зарегистрированные аудиторы
Максимос Плаза, Башня 1, 3-й этаж
213 авеню Архиепископа Макарио III
CY-3030 Лимассол, Кипр

Лимассол, 21 апреля 2021 года

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	7	14,684,279	15,532,576
Прочие нематериальные активы	8	1,743,399	2,001,646
Гудвил	9	3,255,984	3,370,275
Активы в форме права пользования	10	183,211	174,614
Инвестиции в ассоциированные компании		94,307	94,489
Отложенные налоговые активы	22	786,455	631,428
Прочие долгосрочные активы		42,252	42,316
Инвестиционная собственность		176,833	186,632
Итого внеоборотные активы		20,966,720	22,033,976
Оборотные активы:			
Запасы	12	8,847,749	7,859,051
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	13	15,598,766	18,051,909
Контрактные активы	23	6,201,354	8,058,877
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		94,972	227,917
Денежные средства и их эквиваленты	11	10,360,588	9,952,118
Итого оборотные активы		41,103,429	44,149,872
ИТОГО АКТИВЫ		62,070,149	66,183,848
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	20	48,329	48,329
Эмиссионный доход	20	3,523,535	3,523,535
Собственные акции, выкупленные у акционеров	20	(33,055)	(319,475)
Прочие резервы		129,392	62,716
Резерв по пересчету иностранных валют		646,427	(44,878)
Нераспределенная прибыль		5,510,974	7,029,094
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		9,825,602	10,299,321
Неконтролирующие доли владения		3,518,674	3,569,953
ИТОГО КАПИТАЛ		13,344,276	13,869,274
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	14	20,452,736	20,582,061
Отложенные налоговые обязательства	22	1,421,489	1,620,211
Обязательства по пенсионным выплатам	15	646,213	597,238
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	228,199	154,809
Обязательства по аренде	10	153,048	139,272
Прочие долгосрочные обязательства	18	230,581	240,172
Итого долгосрочные обязательства		23,132,266	23,333,763
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	17,969,950	20,658,429
Контрактные обязательства	23	4,304,845	2,248,029
Краткосрочные кредиты и займы	14	1,548,574	3,578,390
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	589,762	550,050
Обязательства по пенсионным выплатам	15	77,859	76,904
Обязательства по аренде	10	20,440	21,329
Текущие обязательства по налогу на прибыль		134,080	218,974
Обязательства по прочим налогам и сборам	17	948,097	1,628,706
Итого краткосрочные обязательства		25,593,607	28,980,811
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		48,725,873	52,314,574
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		62,070,149	66,183,848

Утверждено к выпуску и подписано от имени Совета директоров 21 апреля 2021 г.

Артем Владимирович Молчанов
Директор

Кирилл Владимирович Молчанов
Директор

Прилагаемые примечания на страницах с 20 по 69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

	Прим.	2020	2019
Выручка	32	46,476,487	51,412,961
Себестоимость реализации	24	(37,071,430)	(41,803,705)
Валовая прибыль		9,405,057	9,609,256
Коммерческие и транспортные расходы	25	(1,985,928)	(1,961,331)
Общие и административные расходы	26	(5,242,566)	(5,395,083)
Прочие операционные расходы, нетто	27	(412,472)	(195,595)
Обесценение гудвила	9	(425,668)	-
Операционная прибыль		1,338,423	2,057,247
Финансовые доходы	28	251,571	172,302
Финансовые расходы	29	(1,926,310)	(1,784,607)
Доля в результатах ассоциированных компаний		(161)	(632)
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(336,477)	444,310
Расход по налогу на прибыль	22	(479,814)	(293,680)
(Убыток)/прибыль за год		(816,291)	150,630
(Убыток)/прибыль, приходящиеся на:			
Акционеров Компании		(971,996)	(93,932)
Неконтролирующие доли владения		155,705	244,562
(Убыток)/прибыль за год		(816,291)	150,630
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(5,321)	(64,673)
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Разницы от пересчета валют		693,105	(141,369)
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний		(21)	1,856
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		687,763	(204,186)
Итого совокупный убыток за год		(128,528)	(53,556)
Итого совокупный убыток, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(288,238)	(300,891)
Неконтролирующие доли владения		159,710	247,335
Итого совокупный убыток за год		(128,528)	(53,556)
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию из расчета убытка, приходящегося на владельцев обыкновенных акций (руб. на акцию)	20	(8.50)	(0.84)

Прилагаемые примечания на страницах с 20 по 69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

	Прим.	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(336,477)	444,310
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	24-27	2,451,191	2,295,572
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	27	(1,821)	(50,312)
Финансовые доходы	28	(251,571)	(172,302)
Финансовые расходы	29	1,926,310	1,784,607
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	15	82,075	95,974
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	24	136,752	6,392
Изменение резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности и прочим финансовым активам и изменение резерва под обесценение нефинансовых активов	26	72,152	116,303
Изменение резерва под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	26	31,850	-
Изменение резерва по запасам	24	10,598	118,515
Изменение резерва по судебным искам	27	83,987	(32,866)
Вознаграждения на основе долевых инструментов	21	58,921	118,544
Убыток по курсовым разницам, нетто	27	73,534	80,332
Доход от переоценки обязательства по условному возмещению	27	-	(58,890)
Амортизацию государственных субсидий	24	(36,048)	(32,411)
Обесценение налогов		10,418	-
Обесценение гудвила	9	425,668	-
Обесценение основных средств	7	13,936	-
Изменение резерва по налоговым рискам, кроме налога на прибыль	26	9,898	-
Долю в результатах ассоциированных компаний		161	632
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4,761,534	4,714,400
(Увеличение)/уменьшение запасов		(869,830)	1,142,258
Уменьшение/(увеличение) задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		2,967,766	(5,825,144)
Уменьшение/(увеличение) контрактных активов		1,916,049	(3,493,520)
Уменьшение текущей дебиторской задолженности по налогу на прибыль		132,920	29,492
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(3,361,448)	6,830,995
Увеличение контрактных обязательств		2,056,816	404,649
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам и сборам		(829,967)	354,446
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		6,773,840	4,157,576
Налог на прибыль уплаченный		(806,031)	(366,040)
Проценты уплаченные		(1,887,821)	(1,793,240)
Проценты полученные		259,533	164,692
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		4,339,521	2,162,988
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения выданных займов		6,953	10,378
Предоставление займов		(20,203)	(30,588)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов, нетто		55,948	120,539
Проценты полученные		-	175
Приобретение основных средств, без НДС		(937,132)	(996,241)
Приобретение нематериальных активов, без НДС		(454,417)	(574,322)
Приобретение дочерних предприятий, за вычетом денежных средств на счетах приобретенных дочерних предприятий		-	(670,141)
Погашение обязательства по условному возмещению		(33,000)	-
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1,381,851)	(2,140,200)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(11,478,749)	(9,488,918)
Привлечение кредитов и займов		9,127,605	14,364,549
Поступления от государственных субсидий		28,092	40,000
Погашение основной суммы обязательства по аренде		(35,905)	(27,234)
Выкуп собственных выпущенных акций	20	(1,705)	(25,649)
Дивиденды, относящиеся к долгосрочной программе мотивации		(5,660)	(42,964)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий		(55,162)	(60,950)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	20	(391,942)	(1,103,859)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от финансовой деятельности		(2,813,426)	3,654,975
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		144,244	3,677,763
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты и эффект пересчета в валюту представления		296,076	(20,804)
Влияние изменения ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам		(31,850)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		9,952,118	6,295,159
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		10,360,588	9,952,118

Прилагаемые примечания на страницах с 20 по 69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

	Прим.	Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании							Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
		Уставный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Прочие резервы	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2018 г.		48,329	3,523,535	(461,630)	122,730	123,918	7,847,636	11,204,518	3,386,155	14,590,673
Прибыль/(убыток) за год		-	-	-	-	-	(93,932)	(93,932)	244,562	150,630
Прочий совокупный (убыток)/доход										
Переоценка пенсионных обязательств	15	-	-	-	-	-	(38,163)	(38,163)	(26,510)	(64,673)
Разницы от пересчета валют		-	-	-	-	(170,652)	-	(170,652)	29,283	(141,369)
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний		-	-	-	-	1,856	-	1,856	-	1,856
Итого совокупный (убыток)/доход за год		-	-	-	-	(168,796)	(132,095)	(300,891)	247,335	(53,556)
Выкуп собственных выпущенных акций	20	-	-	(25,649)	-	-	-	(25,649)	-	(25,649)
Вознаграждения на основе долевых инструментов	21	-	-	-	-	-	97,240	97,240	-	97,240
Передача ГДР в рамках долгосрочной программы мотивации	20,21	-	-	167,804	(60,014)	-	(107,790)	-	-	-
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями		-	-	-	-	-	-	-	(63,537)	(63,537)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	20	-	-	-	-	-	(675,897)	(675,897)	-	(675,897)
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале		-	-	142,155	(60,014)	-	(686,447)	(604,306)	(63,537)	(667,843)
На 31 декабря 2019 г.		48,329	3,523,535	(319,475)	62,716	(44,878)	7,029,094	10,299,321	3,569,953	13,869,274
(Убыток)/прибыль за год		-	-	-	-	-	(971,996)	(971,996)	155,705	(816,291)
Прочий совокупный доход/(убыток)										
Переоценка пенсионных обязательств	15	-	-	-	-	-	(7,547)	(7,547)	2,226	(5,321)
Разницы от пересчета валют		-	-	-	-	691,326	-	691,326	1,779	693,105
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний		-	-	-	-	(21)	-	(21)	-	(21)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		-	-	-	-	691,305	(979,543)	(288,238)	159,710	(128,528)
Выкуп собственных выпущенных акций	20	-	-	(1,705)	-	-	-	(1,705)	-	(1,705)
Вознаграждения на основе долевых инструментов	21	-	-	-	-	-	53,261	53,261	-	53,261
Передача ГДР в рамках долгосрочной программы мотивации	20,21	-	-	288,125	66,676	-	(354,801)	-	-	-
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями		-	-	-	-	-	-	-	(56,084)	(56,084)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	20	-	-	-	-	-	(391,942)	(391,942)	-	(391,942)
Эффект реструктуризации Группы на неконтролирующие доли владения	6	-	-	-	-	-	154,905	154,905	(154,905)	-
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале		-	-	286,420	66,676	-	(538,577)	(185,481)	(210,989)	(396,470)
На 31 декабря 2020 г.		48,329	3,523,535	(33,055)	129,392	646,427	5,510,974	9,825,602	3,518,674	13,344,276

Прилагаемые примечания на страницах с 20 по 69 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

1 Общие сведения

HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc (далее – «Компания») была учреждена на о. Кипр 27 апреля 2010 г. Компания зарегистрирована по адресу 5 Алкаиу, 2404, Никосия, Кипр.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются: производство и ремонт широкого спектра насосов и насосных агрегатов, компрессоров, модульного оборудования, включая оборудование для нефтяной и газовой промышленности, услуги проектирования и строительства объектов в основном для нефте- и газодобывающих компаний. Данная продукция и услуги реализуются как в России, так и за рубежом. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в Орловской, Томской, Ульяновской, Тюменской областях, в Республике Татарстан Российской Федерации, в г. Сумы в Украине, в г. Минск и г. Бобруйск в Белоруссии, в г. Гесниц (Тюрингия) в Германии.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., среднесписочная численность сотрудников Группы составила 13,053 человек (2019 г.: 14,026 человек).

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. H.M.S. Technologies Ltd., контролирующий акционер Компании, владела 71.51% акций Компании, включая акции в форме ГДР. Начиная с 6 марта 2019 г., в результате изменения структуры владения Группы, АО «ГМС Холдинг», вновь зарегистрированная российская компания, являющаяся 100% дочерней организацией H.M.S. Technologies Ltd., стала непосредственной материнской компанией Группы, владеющей 71.51% акций Компании. На 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Компании не было конечной контролирующей стороны над H.M.S. Technologies Ltd.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Поскольку Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, ее экономика особенно чувствительна к ценам нефти и газа на мировом рынке. В марте-апреле 2020 года произошло значительное снижение цен на нефть, что привело к ослаблению курса российского рубля.

Начиная с 2014 г., США и ЕС ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских официальных лиц, бизнесменов и компаний. Указанные выше события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Влияние дальнейших экономических и политических событий на будущие операции и финансовое положение Группы может быть значительным.

Кроме того, с начала 2020 года во всем мире стала быстро распространяться новая коронавирусная инфекция (COVID-19), что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения пандемии в марте 2020 года. Меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к значительным сбоям в работе многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. Быстрое развитие ситуации может оказать существенное влияние на деятельность компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь, такими эффектами, как прекращение операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушение цепочки поставок, изоляция персонала из-за карантина, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с более широкими последствиями от пандемии коронавируса в результате его негативного влияния на мировую экономику и основные финансовые рынки.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., последствия пандемии COVID-19 оказывали негативное влияние на деятельность Группы, включая перенос тендеров, общее снижение спроса на продукцию и услуги Группы, ценовое давление и ухудшение условий оплаты со стороны ключевых клиентов. Тем не менее, негативное влияние пандемии на результаты 2020 г. было ограничено существенным портфелем подписанных контрактов на начало года наряду с диверсифицированной клиентской базой и продуктовым портфолио, что обеспечило стабильность деятельности Группы в отчетном году.

Благодаря хорошему бюджету на 2021 г., подкрепленному существенным портфелем подписанных контрактов, руководство Группы не ожидает существенного негативного влияния текущей экономической среды на будущие финансовые и операционные результаты Группы и на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Экономическая среда Украины. В последние годы Украина испытывает политические и экономические потрясения. Это привело к росту инфляции, девальвации национальной валюты к основным мировым валютам, снижению ВВП, низкой ликвидности и волатильности финансовых рынков. Стабилизация экономической и политической ситуации зависит, в существенной степени, от успешности действий украинского правительства при взаимодействии Международного валютного фонда, в то же время дальнейшие экономические и политические события сложно предсказать.

Одно из дочерних предприятий Группы, АО «Сумский завод «Насосэнергомаш», специализируется на производстве насосов для нефтегазовой промышленности, тепловой и ядерной энергетики и водного хозяйства и расположено в г. Сумы в Украине. Насосы, производимые АО «Сумский завод «Насосэнергомаш», продаются в России и других странах. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., выручка АО «Сумский завод «Насосэнергомаш» приблизительно составляла 8% от консолидированной выручки Группы, причем более половины данной величины приходилось на продажи российским покупателям (2019 г.: 9% консолидированной выручки, причем одна треть данной величины приходилась на продажи российским покупателям). На момент утверждения данной консолидированной финансовой отчетности к выпуску ни санкции, введенные США и ЕС, ни политическая среда в Украине напрямую не оказали влияния на АО «Сумский завод «Насосэнергомаш», однако руководство Группы ожидает, что некоторые покупатели Группы могут принять консервативную и осмотрительную позицию при выборе покупаемой продукции из ЕС и Украины. В связи с указанными рисками, а также в связи с высокой загруженностью мощностей АО «Сумский завод «Насосэнергомаш» Группа реализовала проект, направленный на создание соответствующих компетенций у российских дочерних предприятий Группы.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), принятым Европейским союзом, и требованиями ст. 113 закона Республики Кипр «О компаниях», исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости. Основные принципы 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.

Консолидированная финансовая отчетность. Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий под контролем Компании (дочерних предприятий). Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия – объекта инвестиций; и
- имеет возможность использовать свои властные полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Если Компании не принадлежит большинство голосующих акций объекта инвестиций, то она имеет властные полномочия в отношении предприятия – объекта инвестиций в случае, когда Компании принадлежит достаточно прав голоса, чтобы предоставить ей возможность единолично управлять значимой деятельностью предприятия – объекта инвестиций. Компания рассматривает все значимые факты и обстоятельства при оценке того, достаточно ли у нее прав голоса, чтобы обладать полномочиями влиять на предприятие – объект инвестиций, включая:

- долю акций Компании с правом голоса по сравнению с долей и распределением голосов других держателей;
- потенциальные права голоса, принадлежащие Компании, другим держателям голосов или другим сторонам;
- права, вытекающие из других договорных соглашений; и
- любые дополнительные факты и обстоятельства, указывающие на то, что Компания имеет или не имеет возможность управлять значимой деятельностью в момент, когда необходимо принять управленческое решение, в том числе, распределение голосов на предыдущих собраниях акционеров.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Дочернее предприятие включается в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над данным дочерним предприятием и исключается из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или проданного в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход дочерних предприятий распределяется между акционерами Компании и неконтролирующими долями, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы, обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные средства, относящиеся к операциям между предприятиями Группы, при консолидации полностью исключаются.

Неконтролирующие доли владения. Неконтролирующие доли представляют собой доли участия в капитале дочернего предприятия, не относимые прямо или косвенно на материнскую компанию.

Неконтролирующие доли представляются в консолидированном отчете о прибылях и убытках отдельно, а в консолидированном отчете о финансовом положении – в составе собственного капитала, отдельно от акционерного капитала материнской организации.

Изменения доли участия Группы в существующих дочерних предприятиях. Изменения долей участия Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере Группой контроля над дочерними предприятиями, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей владения в дочернем предприятии корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются неконтролирующие доли, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в собственном капитале, приходящемся на долю акционеров Компании.

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или относятся на нераспределенную прибыль). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСФО № 9 «Финансовые инструменты» (в применимых случаях) или в качестве первоначальной стоимости инвестиций в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

Учет приобретения предприятий. Приобретение Группой дочерних предприятий (за исключением компаний, приобретенных у сторон, находящихся под общим контролем) учитывается по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, принятые при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой текущую долю собственности и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции по (a) справедливой стоимости или (b) пропорционально доле чистых активов приобретенной компании, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля участия, которая не является текущей долей собственности, оценивается по справедливой стоимости.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке по приобретению компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке по приобретению компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Условное возмещение, переданное Группой в рамках сделки объединения бизнеса, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения и включается в общее возмещение, переданное по сделке объединения бизнеса. Изменения справедливой стоимости условного возмещения, отвечающие критериям корректировок периода оценки, отражаются ретроспективно, с одновременной корректировкой гудвила. Корректировки периода оценки – это корректировки, возникающие при появлении дополнительной информации в периоде оценки (который не может превышать одного года с даты приобретения) о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения.

Последующий учет изменений справедливой стоимости условного возмещения, не отвечающих критериям корректировок периода оценки, зависит от классификации условного возмещения. Условное возмещение, классифицированное как капитал, не переоценивается на последующие отчетные даты, а его последующая выплата учитывается в капитале. Условное возмещение, классифицированное как актив или обязательство, переоценивается на последующие отчетные даты по справедливой стоимости с отражением разницы в прибыли или убытке.

В случае поэтапного объединения бизнеса, ранее имевшиеся у Группы доли в приобретенной компании, переоцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения (дату, когда Группа получила контроль), а возникающая разница отражается в прибылях и убытках. Суммы переоценки ранее имевшейся доли в приобретенной компании до даты приобретения контроля, которые учитывались в прочем совокупном доходе, реклассифицируются в прибыли или убытки, если такой подход должен был бы применяться при выбытии такой доли.

Если первоначальный учет сделки по объединению бизнеса не завершен на конец отчетного периода, в котором происходит объединение, в отчетности представляются оценочные суммы по статьям, оценка которых не завершена. Эти оценочные суммы корректируются (также могут признаваться дополнительные активы или обязательства) в течение периода оценки (см. ниже) по мере выяснения фактов и обстоятельств, существовавших на дату приобретения, которые оказали бы влияние на суммы, признанные в отчетности на эту дату, если бы они были известны в то время. Период оценки – это период с даты приобретения до даты получения Группой полной информации о фактах и обстоятельствах, существовавших на дату приобретения, который составляет максимум один год.

Если приобретение не соответствует определению бизнеса, Группа распределяет стоимость такого приобретения между отдельными приобретенными идентифицируемыми активами и обязательствами исходя из их относительной справедливой стоимости на дату приобретения. Такие сделки или события не приводят к возникновению гудвила.

Компенсационный актив является эквивалентом справедливой стоимости условного обязательства, включенного в стоимость чистых активов при объединении бизнеса, если продающий акционер приобретаемой компании согласился компенсировать убытки по возможным претензиям или расходы, связанные с непредвиденными обстоятельствами. Последующая оценка компенсационного актива и условного обязательства не влияет на будущие доходы, за исключением обесценения компенсационного актива.

Гудвил. Гудвил, возникающий при сделках по объединению бизнеса, признается в качестве актива на дату приобретения контроля (дату покупки). Гудвил рассчитывается как превышение стоимости приобретения, стоимости неконтролирующих долей владения в приобретенной компании и справедливой стоимости ранее принадлежавшей покупателю доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании над величиной ее чистых идентифицируемых активов и обязательств на дату приобретения.

Если после переоценки доля Группы в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании превышает сумму стоимости приобретения, стоимости неконтролирующей доли владения в приобретенной компании и справедливую стоимость ранее имевшейся у покупателя доли (при наличии таковой) в капитале приобретенной компании, такое превышение относится на прибыль в качестве дохода от приобретения доли владения по цене ниже справедливой стоимости.

Гудвил отражается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Группа подвергает гудвил оценке на предмет обесценения, по крайней мере, ежегодно и когда имеются индикаторы, что гудвил может быть обесценен. Для оценки на предмет обесценения гудвил распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») Группы или группами генерирующих единиц, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения. Такие единицы или группы единиц представляют собой самый низший уровень, на котором Группа контролирует гудвил и который не больше операционного сегмента. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на прочие активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива единицы. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

При выбытии дочернего или зависимого предприятия соответствующий гудвил учитывается при расчете прибыли или убытка от выбытия.

Ассоциированные компании. Ассоциированной является компания, на которую Группа оказывает значительное влияние и которая не является ни дочерней компанией, ни долей участия в совместной деятельности. Существенное влияние предполагает право участвовать в принятии решений, касающихся финансовой и хозяйственной деятельности предприятия, но не предполагает контроля или совместного контроля в отношении такой деятельности.

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО № 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия, вложения в ассоциированные компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании после приобретения, за вычетом обесценения. Убытки ассоциированной компании, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данную ассоциированную компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, являются частью чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), признаются, только если у Группы есть юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства возмещения соответствующей доли убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной компании.

Любое превышение стоимости приобретения над долей Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированных компаний на дату приобретения представляет собой гудвил. Гудвил включается в стоимость вложений в ассоциированное предприятие и тестируется на обесценение как часть этих вложений. Если доля Группы в чистой справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств ассоциированной компании превышает стоимость приобретения после переоценки, сумма такого превышения немедленно отражается в составе прибылей или убытков.

Прибыли и убытки Группы, возникающие по ее операциям с ассоциированными компаниями, подлежат исключению из отчетности Группы в пропорции, равной доле Группы в капитале ассоциированной компании.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности. Функциональной валютой каждой компании Группы является валюта основной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональными валютами дочерних и ассоциированных компаний Группы являются российский рубль («руб.»), украинская гривна, белорусский рубль и евро; валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, переводятся в функциональную валюту дочернего предприятия по официальному обменному курсу страны, в которой предприятие осуществляет свою деятельность, на соответствующую дату совершения операции или отчетную дату. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу на конец года, отражаются в составе прибылей или убытков.

Денежные активы и обязательства каждой отдельной компании переводятся в валюту представления Группы по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на соответствующую отчетную дату.

Результаты деятельности и показатели финансового положения всех компаний Группы, функциональная валюта которых отличается от валюты представления отчетности, пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу на дату соответствующего отчета о финансовом положении;
- (ii) доходы и расходы пересчитываются по средним обменным курсам (за исключением случаев, когда такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций; в таких случаях для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

При консолидации курсовые разницы, возникающие при пересчете чистых инвестиций в иностранные компании, отражаются в составе прочего совокупного дохода. При частичном выбытии или продаже зарубежной компании такие курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, признаются в составе прибыли или убытка по статьям прибылей или убытков от продажи.

Возникающие при приобретении зарубежной компании гудвил и корректировки по справедливой стоимости отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные обменные курсы, использованные для перевода остатков и операций в иностранной валюте, составляли:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря:	
			2020	2019
1 долл. США к 1 руб.	73.8757	61.9057	72.3230	64.6184
1 евро к 1 руб.	90.6824	69.3410	82.8358	72.3187
1 украинская гривна к 1 руб.	2.6174	2.6121	2.6728	2.5129
1 белорусский руб. к 1 руб.	28.6018	29.4257	29.5712	30.9394

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства. Классификация активов и обязательств на оборотные и внеоборотные в основном зависит от того, относится ли данный актив или обязательство к серийному производству или к долгосрочным контрактам по строительству. В случае серийного производства активы или обязательства классифицируются как внеоборотные, когда ожидается, что они будут соответственно реализованы или погашены по истечении 12 месяцев после отчетной даты, и классифицируются как оборотные, если ожидается, что они будут соответственно реализованы или погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты. В случае строительных договоров активы или обязательства классифицируются как внеоборотные, если они будут соответственно реализованы или погашены за рамками нормального операционного цикла Группы; активы или обязательства классифицируются как оборотные, если они будут соответственно реализованы или погашены в рамках нормального операционного цикла Группы. Таким образом, существуют суммы, относящиеся к задолженности перед заказчиками/задолженности заказчиков по строительным договорам, запасам, авансам, выданным поставщикам и подрядчикам, классифицированные как оборотные, которые могут быть не реализованы или погашены в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Основные средства. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости их приобретения или строительства за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение, когда это необходимо.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть надлежащим образом оценена. В случае замены каких-либо частей активов признание их балансовой стоимости прекращается. Все прочие расходы на ремонт и техобслуживание относятся на прибыль или убыток в течение того финансового периода, когда они были.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство оценивает возмещаемую сумму, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости от его использования. Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения возмещаемой суммы. Прибыль и убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления выручки с балансовой стоимостью и отражается в составе прибылей или убытков.

Амортизация. Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом с целью равномерного отнесения первоначальной стоимости на их ликвидационную стоимость в течение расчетного срока их полезного использования:

	Количество лет
Здания	2-80
Машины и оборудование	5-30
Транспортные средства	5-15
Прочее	3-7

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Ликвидационная стоимость актива представляет собой оценку суммы, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом расчетных затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются на каждую отчетную дату.

Инвестиционная собственность. Инвестиционная собственность – собственность, удерживаемая с целью получения арендного дохода или увеличения стоимости имущества с течением времени. Изначально инвестиционная собственность признается по стоимости приобретения, включая расходы по сделке. В дальнейшем инвестиционная собственность учитывается по исторической стоимости за минусом накопленной амортизации. Любые доходы или убытки, возникающие при прекращении признания активов, отражаются в составе прибылей и убытков в том периоде, в котором произошло прекращение признания активов в качестве инвестиционной собственности.

Прочие нематериальные активы. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, в основном включают программное обеспечение, клиентские отношения и портфель заказов, торговые марки, проектную документацию, затраты на разработки и патенты. Нематериальные активы имеют определенный срок полезной службы и оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Нематериальные активы, приобретенные при объединении бизнеса и признанные отдельно от гудвила, первоначально признаются по их справедливой стоимости на дату приобретения (которая считается их стоимостью). Последующее признание нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения также, как и признание нематериальных активов, приобретенных отдельно.

Затраты на исследования и разработки. Затраты на исследования списываются на расходы в момент их возникновения. Затраты на разработку по каждому отдельному проекту признаются как нематериальный актив, если Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую возможность завершения разработки нематериального актива и доведение его до состояния, когда этот актив пригоден для использования или продажи;
- намерение завершить разработки нематериального актива и использовать или продать его;
- предполагаемый способ извлечения вероятных экономических выгод, связанных с активом;
- наличие достаточных ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки нематериального актива;
- затраты, относящиеся к нематериальному активу на этапе его разработки, могут быть надежно оценены.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве нематериального актива, активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Актив начинает амортизироваться, когда разработка завершена и актив пригоден для использования. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод и отражается в себестоимости продаж.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования, за исключением клиентских отношений и портфеля заказов, которые амортизируются по мере использования Группой экономических выгод от данных активов. Оценочный срок полезного использования нематериальных активов Группы представлен ниже:

	Количество лет
Проектная документация, затраты на разработки и патенты	5-10
Лицензии и сертификаты	2-10
Лицензии на программное обеспечение и интернет-сайты	1-10
Клиентские отношения и портфель заказов	5-10
Торговые марки	6-19

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: стоимости от их использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Активы в форме права пользования и обязательства по аренде. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде признаются, если Группа имеет право контролировать использование арендованного актива в течение периода времени в обмен на вознаграждение, за исключением краткосрочной аренды (со сроком аренды 12 месяцев и менее) и аренды активов с низкой стоимостью. В отношении таких договоров аренды Группа признает арендные платежи в качестве операционных расходов равномерно в течение всего срока аренды.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Первоначальная оценка активов и обязательств по аренде производится на дату начала аренды по приведенной стоимости арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, либо, если такая ставка не может быть легко определена, по ставке привлеченных дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде. Группа учитывает обязательство по аренде по балансовой стоимости, увеличенной на сумму начисленных процентов по обязательству за вычетом осуществленных арендных платежей, с учетом переоценки или модификации договоров аренды. Проценты по обязательству по аренде в каждом отчетном периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде.

Согласно условиям договоров аренды, активы в форме права пользования получены в аренду на следующие периоды:

	Количество лет
Земля	2-10
Здания	10
Машины и оборудование	3-16
Прочее	2-8

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив или посредством которой можно урегулировать обязательство при совершении сделки на рыночных условиях между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Лучшее подтверждение справедливой стоимости – это цена на активном рынке. Активный рынок представляет собой рынок, на котором сделки с активом или обязательством совершаются с достаточной регулярностью и в достаточном объеме, чтобы формировать информацию о ценах на текущей основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, торгуемых на активном рынке, представляет собой произведение котировки на отдельный актив или обязательство и количества данного инструмента, удерживаемого компанией.

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котировке ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 34.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче права собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на удержание финансового инструмента.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость инструмента за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого уменьшения стоимости в результате понесенных убытков от обесценения. Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Начисленные процентные доходы и начисленные процентные расходы, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при первоначальном признании комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей активов и обязательств в отчете о финансовом положении.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления (не включая будущие убытки по кредитам) в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные или полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

Финансовые активы. Группа классифицирует финансовые активы по следующим категориям оценки:

- оцениваемые впоследствии по амортизируемой стоимости;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки;
- оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Классификация зависит от бизнес-модели Группы по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристиками денежных потоков. Если гибридный договор включает основной договор, который является финансовым активом, то требования классификации применяются ко всему гибричному договору. Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Займы, предоставленные Группой, торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность, и денежные средства и их эквиваленты классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Торговая и прочая дебиторская задолженность, контрактные активы. В отношении контрактных активов и торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Таким образом, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а признает резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок действия финансового инструмента на каждую отчетную дату.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность и контрактные активы были сгруппированы на основе общих характеристик кредитного риска и количества дней просроченной задолженности. Контрактные активы относятся к незавершенным нефактурированным работам и имеют практически те же характеристики риска, что и торговая дебиторская задолженность по соответствующим контрактам. Таким образом, Группа пришла к выводу, что уровень ожидаемых убытков по торговой дебиторской задолженности разумно приближен к уровню убытков по контрактным активам.

Балансовая стоимость актива уменьшается путем использования счета резерва, а сумма убытка отражается в составе прибылей и убытков по статье общих и административных расходов.

Торговая дебиторская задолженность и контрактные активы подлежат списанию при отсутствии ожиданий их погашения. В рамках управления внутренним кредитным риском руководство Группы определило события, при наступлении которых финансовые активы, соответствующие одному из следующих критериев, как правило, не подлежат возмещению:

- информация, подготовленная внутри компании или полученная из внешних источников, указывающая на низкую вероятность погашения дебитором своих обязательств (в том числе Группе) в полном объеме (без учета обеспечения, удерживаемого Группой);
- нарушение договорных условий с просрочкой по выплатам более 180 дней, если у Группы нет разумной и достоверной информации, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным.

Группа может списывать финансовые активы, в отношении которых процедуры принудительного взыскания не завершены, однако ожидания относительно погашения задолженности отсутствуют.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

В случае признания резерва под обесценение ОКУ безнадежная торговая дебиторская задолженность списывается против счета «Резерв под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности». Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на общие и административные расходы в составе прибылей или убытков.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и прочие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев или депозиты с первоначальным сроком размещения свыше трех месяцев, которые могут быть отзываны по требованию. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки, на которые наложены ограничения по обмену или использованию для урегулирования обязательства на срок не менее двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в прочие внеоборотные активы.

Группа признает краткосрочные ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам. Освобождение в связи с низким кредитным риском было применено к денежным средствам и их эквивалентам краткосрочного характера, размещенным в банках с рейтингом инвестиционного уровня BVB и выше. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов уменьшается путем использования счета резерва, а сумма убытка отражается в составе прибылей и убытков по статье общих и административных расходов.

Прекращение признания финансовых активов. Группа прекращает признавать финансовый актив в тот момент, когда (а) он погашен либо по иным причинам истекло связанное с данным активом право на получение денежных средств, или (б) Группа передала права на потоки денежных средств, связанные с данным финансовым активом, или заключила соответствующее соглашение о передаче прав на потоки денежных средств, притом что (i) Группа также передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, или (ii) Группа ни передала, ни сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, но потеряла контроль над ним. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности продать весь актив несвязанной третьей стороне без дополнительных ограничений на продажу. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства Группы состоят из торговой и прочей кредиторской задолженности, займов и кредитов и обязательств по аренде.

Финансовые обязательства, которые не являются (а) условным возмещением покупателя при объединении бизнеса, (б) предназначенными для торговли или (в) классифицированными как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. На отчетную дату у Группы были только финансовые обязательства, классифицированные как обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Кредиторская задолженность первоначально признается по справедливой стоимости, а впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Кредиты и займы. Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени (квалифицируемые активы), капитализируются в составе стоимости таких активов, если начало капитализации приходится на 1 января 2009 г. или последующие периоды.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда активы в основном готовы для использования или продажи.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не осуществляла капитальные вложения в квалифицируемые активы. Капитализируемые затраты по кредитам и займам рассчитываются как средняя стоимость финансирования Группы (средневзвешенная стоимость процентов, применяемых к расходам на квалифицируемые активы), за исключением тех средств, которые привлекаются непосредственно для приобретения квалифицируемого актива. Когда это имеет место, понесенные фактические расходы по кредитам и займам за вычетом всех инвестиционных доходов от временного инвестирования указанных займов подлежат капитализации.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых обязательств. Группа прекращает признавать финансовое обязательство только в тот момент, когда обязательство Группы погашено, прекращено или истекло. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, 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 расходы по заемным средствам. Чистая цена реализации – это расчетная цена реализации в процессе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов по продаже.

Авансы выданные. Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к выданному авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

Налог на прибыль. Текущий налог на прибыль рассчитывается на основании налогового законодательства, действующего или по существу принятого на отчетную дату в странах, в которых ведут операционную деятельность и получают налогооблагаемую прибыль дочерние и ассоциированные компании, преимущественно на основе российского законодательства. Расходы/возмещение по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в составе прибылей и убытков, за исключением налога, относящегося к операциям, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода или в составе капитала в том же или в ином периоде.

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

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом 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 для первоначального признания, отложенные налоги не отражаются в отношении временных разниц при первоначальном признании актива или обязательства по любым операциям, кроме объединения бизнеса, если такие операции при первоначальном признании не оказывают влияния на сумму учетной или налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства не отражаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль. Остатки по отложенному налогообложению оцениваются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период восстановления временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков, действующим или по существу принятым на дату отчета о финансовом положении. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении уменьшающих налогооблагаемую базу временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует достаточная вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Отложенные налоги на прибыль признаются по всем временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние компании, за исключением тех случаев, когда Группа может проконтролировать сроки уменьшения временных разниц и когда весьма вероятно, что временные разницы не будут уменьшаться в обозримом будущем.

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, 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, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, 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, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. 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, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Неопределенные налоговые позиции. По оценке руководства Группы, основанной на его интерпретации соответствующего налогового законодательства, существует возможность того, что некоторые позиции, занимаемые Группой в связи с налоговым законодательством, могут оказаться неподтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами. Оценка основана на интерпретации налогового законодательства, действующего или по существу принятого в конце отчетного периода, и любого известного судебного или иного постановления по этим вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, кроме налога на прибыль, отражаются на основе максимально точной оценки руководства относительно затрат, необходимых для урегулирования обязательств на отчетную дату.

Пенсионные и прочие долгосрочные выплаты сотрудникам. Компании Группы реализуют не предусматривающие предварительных взносов программы с установленными выплатами сотрудникам после выхода на пенсию, а также предоставляют прочие долгосрочные вознаграждения сотрудникам. Как правило, планы с установленными выплатами определяют сумму вознаграждения, которую получит сотрудник при выходе на пенсию или при других определенных событиях, и которая обычно зависит от одного или более факторов, таких как возраст, стаж и уровень заработной платы.

Задолженность, отраженная в отчете о финансовом положении в отношении программ с установленными выплатами, представляет собой рассчитанную на отчетную дату приведенную стоимость обязательства плана с установленными выплатами. Обязательство плана с установленными выплатами ежегодно рассчитывается независимым актуарием с использованием метода «прогнозируемой условной единицы». Приведенная стоимость обязательства плана с установленными выплатами определяется дисконтированием прогнозируемых будущих выплат с использованием ставки доходности по облигациям, выпущенным Правительством Российской Федерации, сроки погашения которых соответствуют срокам погашения соответствующего обязательства.

Переоценка обязательств по планам с установленными выплатами представляет собой актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменения в актуарных допущениях. Актуарные прибыли и убытки, возникающие от увеличения или уменьшения приведенной стоимости обязательства пенсионного плана с установленными выплатами, признаются в капитале с отнесением на прочий совокупный доход. Переоценка обязательства плана с установленными выплатами, относящимися к прочим долгосрочным вознаграждениям сотрудников, признается в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов незамедлительно признается в составе прибыли и убытка.

Краткосрочные вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды медицинского и социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы; при этом соответствующие суммы отражаются по статьям операционных расходов в составе затрат на оплату труда.

Группа признает обязательства и расходы по вознаграждению сотрудников на основании договорного обязательства либо, когда существует прошлая практика, создающая вмененное обязательство, по которому у Группы нет реалистичных альтернатив, кроме как осуществить выплаты, и достоверная оценка обязательства при этом может быть произведена.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Акционерный капитал. Обыкновенные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной от выпуска, за вычетом налогов. Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена как эмиссионный доход в составе капитала.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. В случаях, когда предприятия Группы выкупают ГДР Компании, сумма уплаченного вознаграждения, включая любые относящиеся к выкупу затраты по сделке, учитывается как собственные акции, выкупленные у акционеров, и уменьшает капитал до тех пор, пока они не будут перепроданы. Когда впоследствии такие ГДР продаются, сумма полученного вознаграждения, за вычетом налогов, включается в состав капитала. Стоимость перепроданных собственных акций рассчитывается по методу средней себестоимости. Прибыли или убытки от перепродажи собственных акций отражаются в составе прочих резервов.

Дивиденды. Дивиденды в пользу акционеров Компании признаются в финансовой отчетности Компании как обязательства в том году, в котором они соответствующим образом утверждены и их выплата более не находится на усмотрении Компании. Промежуточные дивиденды, в частности, признаются в качестве обязательств в том периоде, в котором они утверждены Советом директоров; окончательные дивиденды признаются в том периоде, в котором они утверждены акционерами Компании.

Вознаграждения на основе долевых инструментов. Выплаты сотрудникам на основе акций с расчетами долевыми инструментами оцениваются по справедливой стоимости долевых инструментов на дату предоставления прав на вознаграждение, исключая влияние любых нерыночных условий наделения правами. Выполнение любых условий периода оказания услуг и нерыночных условий достижения результатов включается в допущение о количестве акций, которое в конечном итоге получит сотрудник.

В случае выплаты сотрудникам дивидендов в отношении акций, права на передачу которых еще не наступили, оценка таких вознаграждений осуществляется как если никаких дивидендов по соответствующим акциям не выплачивалось в течение периода закрепления прав. В результате оценка на дату предоставления прав на вознаграждение не уменьшается на текущую стоимость дивидендов, ожидаемых к выплате в течение периода закрепления прав. Дивиденды уплаченные или подлежащие уплате держателям акций, права на передачу которых еще не закреплены, признаются в составе капитала в отношении акций, права на которые ожидаются к закреплению, и относятся на расходы в отношении акций, права по которым не ожидаются к закреплению.

Справедливая стоимость вознаграждений на основе акций с расчетами долевыми инструментами, определенная на дату предоставления прав на вознаграждение, относится на расходы равномерно в течение периода закрепления прав, исходя из оценки Группой количества долевых инструментов, права на передачу которых будут, в конечном счете, закреплены, в корреспонденции с увеличением капитала.

На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества долевых инструментов, в отношении которых ожидается закрепление прав за сотрудниками. Влияние пересмотра первоначальных оценок, если таковое имело место, отражается в составе прибылей и убытков таким образом, чтобы накопленный расход соответствовал пересмотренной оценке, в корреспонденции со счетом учета нераспределенной прибыли.

При передаче Участникам акций (ГДР), права на которые были закреплены, разница между средневзвешенной стоимостью выкупленных акций (ГДР) и справедливой стоимостью соответствующего вознаграждения включается в состав прочих резервов.

Контрактный актив и обязательство. Контрактный актив – это сумма, на которую Группа имеет безусловное право к получению в отношении выручки по невыставленным счетам, признанной на отчетную дату, и которая включает в себя понесенные затраты плюс соответствующую маржу. Только выручка от строительных работ по договорам подряда приводит к признанию контрактного актива.

Контрактное обязательство представляет собой обязанность Группы передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (либо за которые сумма возмещения подлежит оплате) от покупателя. Для каждого отдельного договора контрактный актив или контрактное обязательство представлено на нетто-основе.

Обязательства к исполнению. После одобрения сторонами договор оценивается на предмет определения каждого обещания передать отличимый товар или услугу, или ряд отличимых товаров или услуг, которые одинаковы по существу и передаются покупателю по одинаковой схеме. Отличимые товары и услуги учитываются как отдельные обязательства к исполнению по контракту, если покупатель получает выгоду от товаров или услуг либо в отдельности, либо вместе с другими ресурсами, к которым у покупателя есть свободный доступ, и они могут быть отличимыми в контексте договора.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Цена сделки. При заключении договора общая цена сделки оценивается как сумма вознаграждения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров и услуг покупателю, за исключением налогов с продаж. Переменное вознаграждение, такое как повышение цены, включается в цену сделки в зависимости от ожидаемой стоимости или наиболее вероятной стоимости только в той части, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопленной выручки. В цену сделки не включаются оценки вознаграждения, возникающие в результате модификаций контракта, такие как изменение заказов, до тех пор, пока они не будут одобрены сторонами договора. Общая цена сделки распределяется на обязательства к исполнению, указанные в контракте, пропорционально их соответствующим ценам обособленной продажи.

Признание выручки и прибыли. Выручка признается в соответствии с тем, как выполняются обязательства к исполнению, по мере того как товары или услуги передаются покупателю. Метод учета отличается в зависимости от того, передается ли контроль в определенный момент времени или в течение периода времени.

Группа признает в течение периода времени выручку по строительным проектам, так как результаты деятельности Группы приводят к созданию или улучшению актива, который покупатель контролирует по мере его создания, и выручку от проектно-конструкторских услуг и от определенных долгосрочных производственных контрактов строительного типа, поскольку Группа, как правило, создает активы, которые не имеют альтернативного использования, и имеет обеспеченное правовой защитой право на оплату результатов деятельности, завершенной до текущей даты. Эти контракты с клиентами обычно учитываются как одно обязательство к исполнению. Степень выполнения оценивается с учетом понесенных затрат по контракту к настоящему времени по отношению к общему бюджету затрат по проекту (ресурсный метод).

Выручка от продажи товаров признается в определенный момент времени, когда контроль над товарами передается покупателю, как правило, когда товар отгружается и передаются риски, выгоды и право собственности.

Прибыль на акцию. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество участвующих акций, находившихся в обращении в течение отчетного года.

Взаимозачет. Взаимозачет финансовых активов и обязательств и отражение чистой суммы такого зачета в отчете о финансовом положении возможно только в том случае, если в законодательстве предусмотрено юридически действительное право взаимозачета отражаемых сумм и существует намерение либо произвести расчет свернутым сальдо, либо реализовать актив и зачесть обязательство одновременно.

Отчетность по сегментам. Операционные сегменты отражаются в отчетности в форме, соответствующей требованиям внутренней отчетности, предоставляемой главному руководящему органу, ответственному за принятие операционных решений. Те сегменты, выручка, финансовые результаты или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в отчетности суммы активов и обязательств в течение следующего отчетного периода. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики.

Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

(а) Оценка выручки от строительных работ и дебиторской задолженности по договорам подряда

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод. Применение данного метода требует от Группы оценивать выручку исходя из пропорции понесенных затрат к общей сумме ожидаемых затрат. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки, затрат или степени завершенности, такие оценки пересматриваются. В результате данных пересмотров оценок ожидаемая выручка или затраты могут увеличиться или уменьшиться, что отражается в составе прибылей и убытков того периода, когда соответствующие обстоятельства, приведшие к пересмотру оценок, стали известны руководству. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 21,666,020 руб. (2019 г.: 21,563,310 руб.) (Примечание 23).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

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

Кроме того, дебиторская задолженность и контрактные активы по строительным договорам и ряду других договоров, выручка по которым признается в течение периода, связана с кредитным риском. Другими словами, хотя некоторые суммы выручки по-прежнему обусловлены договором, заказчик, однако, может отказываться от выплаты или выплачивать их несвоевременно. Если выручка признана по договору надлежащим образом, но в последующем возникает неопределенность относительно вероятности получения указанной суммы от заказчика, любые резервы по сумме задолженности признаются как расходы.

(b) Резервы по полученным претензиям и судебным делам

В течение года Группа участвовала (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы. Не существовало вероятных или возможных рисков по судебным делам, которые бы не были признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 19 и 31).

(c) Оценка обесценения основных средств и гудвила

На 31 декабря 2020 г. Группа провела анализ для выявления признаков обесценения своих генерирующих денежные потоки учетных единиц (далее – «ГЕ»), а также провела обязательное годовое тестирование на предмет обесценения ГЕ, содержащих гудвил.

Возмещаемая сумма каждой ГЕ, содержащей гудвил, была определена исходя из расчетов стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на период от 5 до 10 лет. При подготовке бюджетов руководство учитывает прошлый опыт, а также прогнозирует будущее развитие и результаты деятельности соответствующей ГЕ с учетом эффекта синергии. Используемые ставки дисконтирования являются ставками до налогообложения и отражают специфические риски, присущие соответствующим ГЕ.

Группа провела тестирование на предмет обесценения активов остальных ГЕ с признаками обесценения, определив справедливую стоимость за минусом затрат на продажу, рассчитанную с использованием данных на рынке идентичных активов, в качестве возмещаемой стоимости данной ГЕ.

В результате проведенного анализа и тестирования на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на эту дату, Группа признала обесценение гудвила ГЕ «ТЗМК» в размере 425,668 руб. (Примечание 9) и обесценение основных средств ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» в размере 13,936 руб. (Примечание 7).

(d) Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство стран, в которых компании Группы осуществляют свою деятельность, допускает возможность различных толкований (Примечание 31).

(e) Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой вероятна о финансовом соответствующего налогового возмещения. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, использование которого 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.

5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета

Следующие новые стандарты и изменения к стандартам применялись Группой с 1 января 2020 г.:

- *Поправки к МСФО 3, Определение бизнеса.* Изменения только к приложению А «Определение терминов», а также к руководству по применению и иллюстративным примерам к МСФО 3;
- *Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8, Определение материальности.* Разъясняет определение «материальности» и согласовывает определение, используемое в Концептуальных основах и стандартах;
- *Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39, Реформа базовой процентной ставки;*
- *Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности.*

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

4 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета (продолжение)

Применение указанных изменений к стандартам не оказало существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Новые стандарты, их изменения и интерпретации. Следующие новые стандарты, их изменения и интерпретации являются обязательными для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2021 г. или после этой даты, которые Группа не применяет досрочно (стандарт или интерпретация, отмеченные звездочкой (*), не утверждены Европейским союзом; Группа сможет применить новые стандарты и интерпретации только после утверждения их Европейским союзом):

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
<i>Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде в связи с COVID-19</i>	1 июня 2020 г.
<i>Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСФО 4 и МСФО 16, Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2</i>	1 января 2021 г.
<i>Поправки к МСФО 4 «Договоры страхования» - отсрочка применения МСФО 9</i>	1 января 2021 г.
<i>Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г.</i>	1 апреля 2021 г.*
<i>Поправки к МСФО 3, Ссылка на Концептуальные основы</i>	1 января 2022 г.*
<i>Поправки к МСФО 16, Основные средства: Доход, полученный до начала целевого использования</i>	1 января 2022 г.*
<i>Поправки к МСФО 37, Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора</i>	1 января 2022 г.*
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг.</i>	1 января 2022 г.*
<i>МСФО 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.*
<i>Поправки к МСБУ 1, Классификация долгосрочных и краткосрочных обязательств</i>	1 января 2023 г.*
<i>Поправки к МСБУ 1 и Практическому руководству по МСФО 2, Раскрытие Учетной политики</i>	1 января 2023 г.*
<i>Поправки к МСБУ 8, Определение бухгалтерских оценок</i>	1 января 2023 г.*

В настоящий момент руководство Группы оценивает влияние применения вышеперечисленных стандартов, их изменений и интерпретаций на консолидированную финансовую отчетность за будущие отчетные периоды.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

6 Дочерние предприятия

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc, материнская компания Группы, напрямую владеет 100% акций в АО «Группа ГМС», зарегистрированной в России и напрямую или косвенно контролирующей все прочие дочерние предприятия Группы.

Ниже представлены материальные дочерние предприятия Группы по состоянию на 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Название дочернего предприятия	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективный процент владения, удерживаемый Группой на 31 декабря, %		
			2020	2019	
Сегмент «Промышленные насосы»					
АО «ГМС Ливгидромаш»	Производство насосов	Россия	100.00	100.00	
АО «Ливнынасос»	Производство насосов	Россия	100.00	100.00	
АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»	Производство насосов	Украина	90.61	90.61	
АО «Гидромашсервис»	Торговая компания	Россия	100.00	100.00	
ОАО «Завод «Промбурвод»	Производство насосов	Белоруссия	51.38	51.38	
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	Производство насосов	Белоруссия	56.95	56.95	
АО «Димитровградхиммаш»	Производство насосов и нефтегазового оборудования	Россия	51.00	51.00	
Apollo Goessnitz GmbH	Производство насосов	Германия	100.00	100.00	
АО «Нижевартовскремсервис»	Производство насосов и предоставление ремонтных услуг	Россия	100.00	100.00	
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»					
АО «ГМС Нефтемаш»	Производство нефтегазового оборудования	Россия	100.00	100.00	
АО «Сибнефтемаш»	Производство нефтегазового оборудования	Россия	98.60	98.60	
ПАО «Гипротюменнефтегаз»	Услуги проектирования	Россия	45.34	45.34	
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	Услуги проектирования	Россия	85.70	85.70	
АО «ИПФ «Сибна»	Производство нефтегазового оборудования	Россия	94.29	94.29	
Сегмент «Компрессоры»					
АО «Казанькомпрессормаш»	Производство компрессоров	Россия	89.86	89.86	
ООО «ЦПСИК»	Проектный инжиниринг	Россия	100.00	89.86	
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б. Шнеппа»	Разработка проектной документации	Россия	98.39	98.39	
Сегмент «Строительство»					
ПАО «Томсгазстрой»	Строительные услуги	Россия	93.49	93.49	

В декабре 2020 г. 100% акций ООО «ЦПСИК» были перемещены между дочерними компаниями Группы. В результате данной транзакции эффективная доля владения Группы в ООО «ЦПСИК» увеличилась с 89.86% до 100%. Группа отразила соответствующее уменьшение неконтролирующей доли владения в размере 154,905 руб. в консолидированном отчете об изменениях в капитале как эффект реструктуризации Группы на неконтролирующие доли владения.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

6 Дочерние предприятия (продолжение)

Ниже представлена информация по каждому дочернему предприятию, имеющему материальные для Группы неконтролирующие доли владения:

	Место регистрации и деятельности	Процент неконтроли- рующей доли владения, %	Процент неконтроли- рующей доли владения в удержива- емом голосующем праве, %	Прибыль/ (убыток), относящие- ся к неконтроли- рующим долям	Накопленные неконтроли- рующие доли владения в дочерних предприя- тиях	Дивиденды, выплачен- ные по неконтроли- рующим долям владения за год
За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
Сегмент «Промышленные насосы»						
АО «Сумский завод						
«Насосэнергомаш»	Украина	9.39	9.39	(15,230)	221,969	-
ОАО «Завод «Промбурвод»	Белоруссия	48.62	48.62	17,630	147,874	197
ОАО «Бобруйский						
машиностроительный завод»	Белоруссия	43.05	43.05	(84,365)	(372,259)	-
АО «Дмитровградхиммаш»	Россия	49.00	49.00	174,797	1,640,911	50,135
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»						
ПАО «Гипротюмненнефтегаз»	Россия	54.66	48.99	29,363	1,333,873	4,830
Сегмент «Компрессоры»						
АО «Казанькомпрессормаш»	Россия	10.14	5.73	64,352	561,074	-
Прочие дочерние предприятия с						
незначительными						
неконтролирующими долями						
владения						
-	-	-	-	(30,842)	(14,768)	-
За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.						
Сегмент «Промышленные насосы»						
АО «Сумский завод						
«Насосэнергомаш»	Украина	9.39	9.39	7,873	242,097	1
ОАО «Завод «Промбурвод»	Белоруссия	48.62	48.62	4,370	134,797	319
ОАО «Бобруйский						
машиностроительный завод»	Белоруссия	43.05	43.05	(106,544)	(299,026)	-
АО «Дмитровградхиммаш»	Россия	49.00	49.00	214,828	1,517,030	44,505
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»						
ПАО «Гипротюмненнефтегаз»	Россия	54.66	48.99	70,368	1,306,743	16,125
Сегмент «Компрессоры»						
АО «Казанькомпрессормаш»	Россия	10.14	5.73	4,036	449,136	-
ООО «ЦПСиК»	Россия	10.14	-	52,857	208,204	-
Прочие дочерние предприятия с						
незначительными						
неконтролирующими долями						
владения						
-	-	-	-	(3,226)	10,972	-

Ниже отражена информация о финансовом положении данных дочерних предприятий на 31 декабря 2020 и 2019 гг., представленная до применения внутригрупповых элиминаций и консолидированных корректировок, включая гудвил от приобретения:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
На 31 декабря 2020 г.				
Сегмент «Промышленные насосы»				
АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»	4,786,456	1,602,204	(3,312,908)	(712,735)
ОАО «Завод «Промбурвод»	201,635	149,907	(37,546)	(9,832)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	196,943	302,892	(126,815)	(1,237,765)
АО «Дмитровградхиммаш»	2,839,968	1,054,469	(346,056)	(199,581)
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»				
ПАО «Гипротюмненнефтегаз»	2,854,253	835,045	(1,038,200)	(210,843)
Сегмент «Компрессоры»				
АО «Казанькомпрессормаш»	12,440,702	5,474,866	(9,948,242)	(2,432,474)
На 31 декабря 2019 г.				
Сегмент «Промышленные насосы»				
АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»	3,900,234	1,666,311	(2,384,796)	(604,450)
ОАО «Завод «Промбурвод»	180,013	141,104	(33,395)	(10,456)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	228,368	346,026	(227,103)	(1,041,919)
АО «Дмитровградхиммаш»	2,517,378	1,152,129	(385,009)	(188,517)
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»				
ПАО «Гипротюмненнефтегаз»	2,571,884	817,260	(779,913)	(218,597)
Сегмент «Компрессоры»				
АО «Казанькомпрессормаш»	11,534,519	5,722,012	(9,740,614)	(3,085,277)
ООО «ЦПСИК»	6,022,314	1,208,507	(4,808,616)	(368,316)

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

6 Дочерние предприятия (продолжение)

Ниже отражена информация по данным дочерним предприятиям об операциях и движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., до применения внутригрупповых элиминаций:

	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокуп- ный доход/ (убыток)*	Чистый денежный приток/ (отток) от операционной деятельности	Чистый денежный приток/(отток) от инвести- ционной деятельности	Чистый денежный приток/ (отток) от финансовой деятельности
За год, закончившийся						
31 декабря 2020 г.						
Сегмент «Промышленные насосы»						
АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»	3,656,095	(162,137)	(214,282)	(339,191)	(182,188)	470,106
ОАО «Завод «Промбурвод»	425,211	36,263	27,320	53,258	(26,732)	(591)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	495,083	(195,977)	(170,117)	(38,561)	(6,535)	50,389
АО «Димитровградхиммаш»	3,150,324	356,729	355,808	600,968	(46,428)	(102,657)
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»						
ПАО «Гипротюмненнефтегаз»	2,489,081	53,718	59,536	236,815	(91,912)	(9,420)
Сегмент «Компрессоры»						
АО «Казанькомпрессормаш»	13,974,503	1,194,903	1,188,574	2,496,808	697,888	(891,908)
ООО «ЦПСИК»	4,442,707	(50,022)	(50,022)	2,254,917	(135,163)	(558,283)
За год, закончившийся						
31 декабря 2019 г.						
Сегмент «Промышленные насосы»						
АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»	4,569,851	83,814	269,067	6,536	(168,992)	6,056
ОАО «Завод «Промбурвод»	402,478	8,989	(15,724)	(8,818)	(8,416)	2,166
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	753,026	(247,498)	(194,108)	77,101	(14,387)	(58,506)
АО «Димитровградхиммаш»	3,025,941	438,116	401,475	(56,989)	(74,335)	(84,946)
Сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты»						
ПАО «Гипротюмненнефтегаз»	2,239,250	128,541	113,692	184,268	(46,177)	(31,935)
Сегмент «Компрессоры»						
АО «Казанькомпрессормаш»	12,604,916	40,036	44,017	1,078,522	(785,822)	850,291
ООО «ЦПСИК»	5,092,468	521,568	521,568	163,491	(607,970)	-

* Итоговый совокупный доход/(убыток) включает прибыль/(убыток) за год и суммы изменений резерва по пересчету иностранных валют и переоценки пенсионных обязательств.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

7 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 г.	1,475,203	10,323,031	9,700,033	335,167	1,336,437	1,281,009	24,450,880
Поступления	590	72,796	584,170	19,651	164,761	266,638	1,108,606
Перемещения	32	108,008	853,393	-	10,229	(971,662)	-
Приобретение в рамках объединения бизнеса	76,850	309,568	348,041	1,536	15,207	3,315	754,517
Выбытия	(5,239)	(17,977)	(137,851)	(15,362)	(46,216)	(3,680)	(226,325)
Пересчет в валюту представления отчетности	(3,707)	(40,095)	(46,416)	(603)	(28,076)	2,071	(116,826)
На 31 декабря 2019 г.	1,543,729	10,755,331	11,301,370	340,389	1,452,342	577,691	25,970,852
Поступления	-	29,304	467,676	17,803	108,306	209,444	832,533
Реклассификация из нематериальных активов	-	-	-	-	-	65,294	65,294
Перемещения	-	25,159	190,960	-	6,907	(223,026)	-
Выбытия	(4,789)	(114,495)	(128,751)	(25,762)	(29,861)	(2,326)	(305,984)
Пересчет в валюту представления отчетности	9,538	86,403	79,826	(381)	74,163	16	249,565
На 31 декабря 2020 г.	1,548,478	10,781,702	11,911,081	332,049	1,611,857	627,093	26,812,260
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2019 г.	(7,993)	(2,885,256)	(5,055,831)	(219,244)	(889,480)	(9,751)	(9,067,555)
Исключение при выбытии	-	15,561	124,074	15,289	43,264	-	198,188
Амортизация	-	(396,339)	(1,024,467)	(31,393)	(179,515)	-	(1,631,714)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	11,292	32,803	674	18,036	-	62,805
На 31 декабря 2019 г.	(7,993)	(3,254,742)	(5,923,421)	(234,674)	(1,007,695)	(9,751)	(10,438,276)
Исключение при выбытии	-	39,788	106,751	25,752	29,207	-	201,498
Амортизация	-	(400,652)	(1,137,699)	(30,499)	(183,319)	-	(1,752,169)
Обесценение	-	(66)	(12,751)	-	(1,119)	-	(13,936)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(32,611)	(43,454)	346	(49,379)	-	(125,098)
На 31 декабря 2020 г.	(7,993)	(3,648,283)	(7,010,574)	(239,075)	(1,212,305)	(9,751)	(12,127,981)
Балансовая стоимость							
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	1,467,210	7,437,775	4,644,202	115,923	446,957	1,271,258	15,383,325
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	1,535,736	7,500,589	5,377,949	105,715	444,647	567,940	15,532,576
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1,540,485	7,133,419	4,900,507	92,974	399,552	617,342	14,684,279

На 31 декабря 2020 г. основные средства Группы на общую сумму 133,655 руб. находились в залоге (31 декабря 2019 г.: 187,496 руб.), включая основные средства, заложенные в качестве обеспечения по кредитам, на сумму 40,356 руб. (31 декабря 2019 г.: 66,137 руб.) (Примечание 14) и основные средства, заложенные в качестве обеспечения по банковским гарантиям, на сумму 93,299 руб. (31 декабря 2019 г.: 121,359 руб.).

Сумма капитализируемых затрат по кредитам и займам, напрямую отнесенных к выполнению крупных инвестиционных проектов Группы, в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., составила 18,291 руб. Ставка капитализации была рассчитана на основе средневзвешенной ставки финансирования Группы и составила 9.0%.

На 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство включает авансы на капитальные затраты на общую сумму 174,232 руб. (31 декабря 2019 г.: 99,684 руб.).

На 31 декабря 2020 г. Группа была обременена договорными обязательствами на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств, сумма которых составляла 291,039 руб. (31 декабря 2019 г.: 148,145 руб.).

На 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на указанную дату, Группа признала обесценение основных средств на сумму 13,936 руб. (Примечание 4).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

8 Прочие нематериальные активы

	Проектная документация, затраты на разработки и патенты	Клиентские отношения и портфель заказов	Лицензии на программное обеспечение и интернет-сайты	Торговые марки	Лицензии и сертификаты	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	410,152	1,829,106	439,511	43,406	28,154	2,750,329
Поступления	499,809	-	199,193	-	17,720	716,722
Приобретение в рамках объединения бизнеса	-	-	524	-	-	524
Выбытия	(16,047)	(80,795)	(198,450)	-	(8,050)	(303,342)
Пересчет в валюту представления отчетности	4,854	(48,252)	292	-	510	(42,596)
На 31 декабря 2019 г.	898,768	1,700,059	441,070	43,406	38,334	3,121,637
Поступления	209,944	-	217,233	-	26,875	454,052
Реклассификация в основные средства	(65,294)	-	-	-	-	(65,294)
Выбытия	(74,135)	(181,900)	(213,658)	-	(7,940)	(477,633)
Пересчет в валюту представления отчетности	(269)	101,751	7,005	-	(17)	108,470
На 31 декабря 2020 г.	969,014	1,619,910	451,650	43,406	57,252	3,141,232
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(95,186)	(489,606)	(205,697)	(18,281)	(13,747)	(822,517)
Амортизация при выбытии	16,017	80,795	198,450	-	8,050	303,312
Амортизация	(75,617)	(295,154)	(245,951)	(2,313)	(8,226)	(627,261)
Пересчет в валюту представления отчетности	(4,017)	32,244	(1,196)	-	(556)	26,475
На 31 декабря 2019 г.	(158,803)	(671,721)	(254,394)	(20,594)	(14,479)	(1,119,991)
Амортизация при выбытии	68,587	181,900	213,658	-	7,940	472,085
Амортизация	(129,609)	(298,411)	(223,329)	(2,199)	(13,346)	(666,894)
Пересчет в валюту представления отчетности	961	(79,015)	(4,987)	-	8	(83,033)
На 31 декабря 2020 г.	(218,864)	(867,247)	(269,052)	(22,793)	(19,877)	(1,397,833)
Балансовая стоимость						
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	314,966	1,339,500	233,814	25,125	14,407	1,927,812
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	739,965	1,028,338	186,676	22,812	23,855	2,001,646
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	750,150	752,663	182,598	20,613	37,375	1,743,399

9 Гудвил

Ниже представлено изменение гудвила и его состав:

	2020	2019
Балансовая стоимость на 1 января	3,370,275	3,092,257
Объединение бизнеса	-	425,668
Убыток от обесценения	(425,668)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности, относящийся к Apollo Goessnitz GmbH	311,377	(147,650)
Балансовая стоимость на 31 декабря	3,255,984	3,370,275

Гудвил подлежит распределению на ГЕ, представляющие самый нижний уровень внутри Группы, на котором руководство контролирует гудвил, и не превышающие по своему размеру сегмент для целей сегментной отчетности. Гудвил распределяется следующим образом:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Казанькомпрессормаш»	1,239,809	1,239,809
Apollo Goessnitz GmbH	1,323,056	1,011,679
АО «Сибнефтемаш»	511,784	511,784
АО «ИПФ «СИБНА»	117,308	117,308
АО «Димитровградхиммаш»	64,027	64,027
ГЕ «ТЗМК» (входит в АО «ГМС Нефтемаш»)	-	425,668
Итого балансовая стоимость гудвила	3,255,984	3,370,275

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

9 Гудвил (продолжение)

Для целей тестирования на обесценение возмещаемая сумма каждой ГЕ определялась на основе расчета стоимости от ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на период от 5 до 10 лет. Период более 5 лет используется, если 5-летний прогнозный период не является репрезентативным для определения долгосрочных результатов будущей деятельности ГЕ, так как ГЕ осуществляет свою деятельность на развивающихся рынках, таких как Российская Федерация, или/и если утвержденная долгосрочная стратегия Группы для ГЕ рассчитана на больший период. Показатели движения денежных средств за рамками этого периода были экстраполированы с использованием расчетных темпов роста, представленных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ГЕ осуществляет свою деятельность. Руководство определило ожидаемый темп роста выручки, маржу по операционной прибыли и период оборачиваемости рабочего капитала на основании прошлого опыта, а также путем прогнозирования будущего развития и результатов деятельности соответствующей ГЕ с учетом эффекта синергии. Используемые ставки дисконтирования являются ставками до налогообложения и отражают риски, присущие соответствующим ГЕ.

Ниже представлены допущения, на основе которых была определена стоимость от использования:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
<i>Для ГЕ Apollo Goessnitz GmbH:</i>		
Прогнозный период	8 лет	8 лет
Темпы роста по истечении прогнозного периода	2.1%	2.1%
Ставка дисконтирования до налогообложения	12.1%	12.1%
<i>Для прочих ГЕ:</i>		
Прогнозный период	10 лет	10 лет
Темпы роста по истечении прогнозного периода	4.0%	4.0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	13.8%	14.8%

На 31 декабря 2020 г. Группа полностью обесценила гудвил по ГЕ «ТЗМК», входящей в операционный сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты». Убыток от обесценения в размере 425,668 руб. был обусловлен в основном изменением допущений о будущем развитии и прибыльности ГЕ под влиянием пандемии COVID-19 и общей неопределенностью ситуации на нефтегазовом рынке, что ограничивало возможность ТЗМК получать выгоду от синергии с другими компаниями Группы.

На 31 декабря 2020 г. прочие внеоборотные активы ГЕ «ТЗМК» включают в себя основные средства с балансовой стоимостью в размере 642,155 руб., что подтверждается независимой оценкой, проведенной в 2019 г. Руководство Группы считает, что не было существенных изменений в допущениях, требующих дополнительного обесценения данных активов, за исключением соответствующей накопленной амортизации с даты приобретения «ТЗМК» до отчетной даты.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2019 г.	-	-	115,973	16,198	132,171
Поступления	13,936	62,113	28,234	-	104,283
Приобретение в рамках объединения бизнеса	-	-	-	2,413	2,413
Расторжение договоров аренды	-	-	(13,020)	-	(13,020)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	-	(10,968)	(2,063)	(13,031)
На 31 декабря 2019 г.	13,936	62,113	120,219	16,548	212,816
Поступления	21,073	2,827	1,062	-	24,962
Расторжение договоров аренды	(4,773)	-	(21,727)	(20,899)	(47,399)
Пересчет в валюту представления отчетности	28	126	23,177	4,351	27,682
На 31 декабря 2020 г.	30,264	65,066	122,731	-	218,061
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2019 г.	-	-	(10,287)	(3,766)	(14,053)
Исключение при расторжении договоров аренды	-	-	1,851	-	1,851
Амортизация	(4,104)	(5,453)	(12,081)	(5,112)	(26,750)
Пересчет в валюту представления отчетности	(162)	(215)	439	688	750
На 31 декабря 2019 г.	(4,266)	(5,668)	(20,078)	(8,190)	(38,202)
Исключение при расторжении договоров аренды	4,773	-	11,727	14,521	31,021
Амортизация	(3,283)	(6,080)	(9,412)	(3,553)	(22,328)
Пересчет в валюту представления отчетности	59	115	(2,737)	(2,778)	(5,341)
На 31 декабря 2020 г.	(2,717)	(11,633)	(20,500)	-	(34,850)
Балансовая стоимость					
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	-	-	105,686	12,432	118,118
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	9,670	56,445	100,141	8,358	174,614
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	27,547	53,433	102,231	-	183,211

На 31 декабря 2020 г. и 2019 г. обязательства по долгосрочной аренде были следующими:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные обязательства по аренде	20,440	21,329
Долгосрочные обязательства по аренде	153,048	139,272
Итого обязательства по аренде	173,488	160,601

На 31 декабря 2020 г. обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости с использованием процентных ставок, заложенных в договорах аренды, за исключением некоторых договоров аренды, по которым применялась ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатора.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью на общую сумму 181,338 руб. (2019 г.: 174,565 руб.) (Примечание 24, 25, 26) были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и не были включены в оценку обязательств по аренде.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., общий отток денежных средств по договорам аренды, признанным в качестве активов в форме права пользования, составил 53,222 руб., в том числе 17,317 руб. были включены в уплаченные проценты (2019 г.: 44,220 руб., в том числе 16,986 руб. были включены в уплаченные проценты).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

11 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в кассе	1,627	2,495
Денежные средства на счетах в банках в рублях	3,281,688	2,410,595
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	564,406	919,575
Банковские депозиты в рублях	6,538,608	6,564,999
Банковские депозиты в иностранной валюте	2,019	49,935
Прочие эквиваленты денежных средств	4,090	4,519
Резерв под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	(31,850)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	10,360,588	9,952,118

На 31 декабря 2020 г. остаток по краткосрочным депозитам в иностранной валюте включал депозиты в белорусских рублях в размере 2,002 руб. и украинских гривнах в размере 17 руб. (31 декабря 2019 г.: 49,935 руб.).

12 Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	4,062,030	3,731,761
Незавершенное производство	3,077,177	2,698,975
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,708,542	1,428,315
Итого запасы	8,847,749	7,859,051

На 31 декабря 2020 г. запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 794,011 руб. (31 декабря 2019 г.: 753,778 руб.).

На 31 декабря 2020 г. запасы в размере 647,349 руб. были переданы в залог (31 декабря 2019 г.: 460,853 руб.), в том числе 609,079 руб. были заложены в качестве обеспечения по займам и кредитам (31 декабря 2019 г.: 460,853 руб.) (Примечание 14) и 38,270 руб. в качестве обеспечения по банковским гарантиям. Стоимость запасов, признанная в составе затрат в течение периода и включенная в себестоимость реализации, раскрыта в Примечании 24.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	12,492,813	16,060,380
Резерв под ОКУ	(382,310)	(344,383)
Краткосрочные займы выданные	34,108	31,524
Банковские краткосрочные векселя к получению	4,000	-
Банковские депозиты	6,353	15,582
Прочая дебиторская задолженность	207,599	327,253
Резерв под ОКУ	(34,404)	(57,578)
Финансовые активы, нетто	12,328,159	16,032,778
Авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам	2,911,384	1,745,061
Резерв под обесценение авансов выданных	(38,545)	(34,500)
НДС к получению	377,990	277,179
Дебиторская задолженность по прочим налогам	19,778	31,391
Нефинансовые активы, нетто	3,270,607	2,019,131
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	15,598,766	18,051,909

НДС к получению, относящийся к экспортным продажам, как правило, зачитывается с задолженностью по НДС перед бюджетом после получения подтверждения от налоговых органов и после отчетной даты. Расчеты по НДС к получению и по задолженности по НДС перед бюджетом обычно производятся на нетто основе.

На 31 декабря 2020 г. остаток по банковским депозитам состоял из депозитов в евро в размере 6,350 руб. (31 декабря 2019 г.: 4,854 руб.) и депозитов в украинских гривнах в размере 3 руб. (31 декабря 2019 г.: 206 руб.). На 31 декабря 2019 г. остаток по банковским депозитам в долл. США составлял 10,522 руб.

На 31 декабря 2020 г. торговая дебиторская задолженность Группы по ряду договоров купли-продажи в размере 1,089,538 руб. (31 декабря 2019 г.: 862,766 руб.) была заложена в качестве обеспечения по займам и кредитам (Примечание 14).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

13 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы (продолжение)

Движение резерва под ОКУ и резерва под обесценение нефинансовых активов в составе торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов представлено ниже:

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей финансовой дебиторской задолженности	Резерв под обесценение нефинансовых активов
На 1 января 2019 г.	276,504	53,380	30,417
Резерв под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности	93,647	6,892	7,174
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(16,199)	(560)	(667)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(9,734)	(453)	(2,460)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	184	123	36
Курсовые разницы	(19)	(1,804)	-
На 31 декабря 2019 г.	344,383	57,578	34,500
Резерв под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности	82,592	5,004	5,689
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(7,966)	(22,940)	(1,272)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(38,682)	(7,373)	(377)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	1,919	15	5
Курсовые разницы	64	2,120	-
На 31 декабря 2020 г.	382,310	34,404	38,545

Создание и восстановление резерва под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и резерва под обесценение нефинансовых активов было отражено по статье общих и административных расходов (Примечание 26). Суммы, отнесенные на расходы по созданию резерва под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и резерва под обесценение нефинансовых активов, списываются, когда не ожидается возврат денежных средств по данной задолженности.

Раскрытие просроченной дебиторской задолженности по срокам давности представлено в Примечании 33.

Балансовая стоимость финансовых активов Группы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности выражена в следующих валютах:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Рубли	9,885,918	13,719,467
Украинские гривны	1,243,114	1,133,587
Евро	948,757	896,999
Доллары США	127,606	112,578
Казахстанские тенге	49,064	114,584
Белорусские рубли	45,753	22,323
Туркменские манаты	27,947	33,240
Итого финансовые активы, нетто	12,328,159	16,032,778

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

14 Кредиты и займы

	Процентная ставка	Валюта	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные необеспеченные кредиты, займы и облигации:				
Необеспеченные банковские кредиты	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2.75% - 8.75%	Рубли	14,205,483	20,235,358
Облигации 2	7.95%	Рубли	2,989,796	-
Облигации 1	8.15%	Рубли	2,985,409	-
Необеспеченные банковские кредиты	EURIBOR+3.00%-EURIBOR+3.45%	Евро	453,413	346,703
Необеспеченные займы	5.00%	Рубли	-	222,222
Облигации 3	7.95%	Рубли	-	2,999,526
			20,634,101	23,803,809
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов			(181,365)	(3,221,748)
Итого долгосрочные кредиты и займы			20,452,736	20,582,061

Краткосрочные необеспеченные кредиты:

Необеспеченные банковские кредиты	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2.75%	Рубли	1,000,000	-
			1,000,000	-

Краткосрочные обеспеченные банковские кредиты:

Обеспеченные кредиты	3.00%	Евро	181,365	214,125
		Белорусские рубли	2,860	4,973
Обеспеченные кредиты	11.00%	Рубли	-	6,709
Обеспеченные кредиты	13.50%	Рубли	-	6,709
			184,225	225,807

Текущая часть долгосрочных кредитов и займов	181,365	3,221,748
Проценты по кредитам и займам	182,984	130,835
Итого краткосрочные кредиты и займы	1,548,574	3,578,390

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Рубли	21,363,533	23,594,233
Евро	634,899	560,921
Белорусские рубли	2,878	5,297
Итого кредиты и займы	22,001,310	24,160,451

Облигации 1. В июле 2020 г. АО «ГИДРОМАШСЕРВИС», дочернее предприятие Группы, выпустило облигации на сумму 3 млрд. руб. Период обращения облигаций – 10 лет с офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 8.15% была установлена для первых шести купонных периодов. Последующие купонные ставки будут определены в июле 2023 г. По данным облигациям были предоставлены гарантии от АО «Группа ГМС», АО «ГМС Нефтемаш» и АО «Сибнефтемаш».

Облигации 2. В октябре 2020 г. АО «ГИДРОМАШСЕРВИС», дочернее предприятие Группы, выпустило облигации на сумму 3 млрд. руб. Период обращения облигаций – 10 лет с офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 7.95% была установлена для первых шести купонных периодов. Последующие купонные ставки будут определены в сентябре 2023 г. По данным облигациям были предоставлены гарантии от АО «Группа ГМС», АО «ГМС Нефтемаш» и АО «Сибнефтемаш».

Облигации 3. В феврале 2017 г. АО «ГИДРОМАШСЕРВИС», дочернее предприятие Группы, выпустило облигации на сумму 3 млрд. руб. Период обращения облигаций – 10 лет с офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 10.75% была установлена для первых шести купонных периодов. По данным облигациям были предоставлены гарантии от АО «Группа ГМС», АО «ГМС Нефтемаш», АО «ГМС Ливгидромаш» и АО «Сибнефтемаш». В феврале 2020 г. Группа полностью погасила облигации.

Заложенные активы. По состоянию на 31 декабря 2020 г. общая сумма основных средств и запасов Группы, переданных в залог, составила 40,356 руб. и 609,079 руб. (31 декабря 2019 г.: 66,137 руб. и 460,853 руб.) соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа также заложила свои права по ряду договоров купли-продажи с покупателями в качестве обеспечения по некоторым кредитам. На 31 декабря 2020 г. депозиты и торговая дебиторская задолженность Группы по таким договорам составила 6,348 руб. и 1,089,538 руб. (31 декабря 2019 г.: 4,854 руб. и 862,766 руб.) соответственно.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

15 Обязательства по пенсионным выплатам

Компании Группы осуществляют пенсионные и прочие долгосрочные выплаты по планам с установленными выплатами своим сотрудникам. Эти пенсионные планы с установленными выплатами, которые каждая компания ведет отдельно, включают единовременную выплату по выходу на пенсию, в случае инвалидности, смерти или достижения юбилейного возраста, а также финансовую помощь после выхода на пенсию. Все планы не обеспечены фондами, т.е. предоставляются по методу выплаты пенсий из текущих доходов.

Обязательства, вытекающие из этих планов, были рассчитаны внешним актуарием в соответствии с формулой льгот на основе индивидуальных цензовых данных с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Определение допущений было основано на рыночных условиях на отчетную дату.

При актуарной оценке на 31 декабря 2020 и 2019 гг. использовались следующие допущения:

	Россия и Беларусь		Украина	
	31 декабря 2020	31 декабря 2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	6.0%	6.5%	9.1%	11.1%
Инфляция	3.8%	4.0%	5.0%	5.5%
Ожидаемый ежегодный рост заработной платы	4.8%	5.0%	7.0%	7.5%
	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014
Таблицы смертности				

На счете прибылей и убытков были признаны следующие суммы:

	2020	2019
Стоимость услуг сотрудников	23,189	34,667
Стоимость текущих услуг сотрудников	34,931	27,178
Стоимость услуг прошлых лет и доход от сокращения программы	(11,742)	7,489
Процентные расходы	52,714	51,223
Чистый актуарный убыток по прочим долгосрочным обязательствам сотрудникам	6,172	10,084
Чистый расход по пенсионным обязательствам	82,075	95,974

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

15 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

В таблице ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению:

	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 1 января 2019 г.	497,490	38,331	535,821
Стоимость текущих услуг сотрудников	26,655	523	27,178
Процентные расходы	50,383	840	51,223
Стоимость услуг прошлых лет и доход от сокращения программы, нетто	(8,039)	15,528	7,489
Выплаты по пенсионному плану	(32,765)	(1,811)	(34,576)
Изменение курсов иностранных валют	12,250	-	12,250
Переоценка, в том числе по:	64,673	10,084	74,757
<i>актуарному убытку при изменении демографических допущений</i>	8,308	139	8,447
<i>актуарному убытку при изменении финансовых допущений*</i>	50,041	3,138	53,179
<i>корректировкам на основе опыта</i>	6,324	6,807	13,131
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2019 г.	610,647	63,495	674,142
Стоимость текущих услуг сотрудников	28,408	6,523	34,931
Процентные расходы	49,353	3,361	52,714
Стоимость услуг прошлых лет и доход от сокращения программы, нетто	(11,742)	-	(11,742)
Выплаты по пенсионному плану	(35,015)	(5,040)	(40,055)
Изменение курсов иностранных валют	2,589	-	2,589
Переоценка, в том числе по:	5,321	6,172	11,493
<i>актуарному убытку при изменении демографических допущений</i>	6,136	5,946	12,082
<i>актуарному убытку при изменении финансовых допущений*</i>	37,909	1,227	39,136
<i>корректировкам на основе опыта</i>	(38,724)	(1,001)	(39,725)
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2020 г.	649,561	74,511	724,072

* Сумма актуарного убытка при изменении в финансовых допущениях в основном связана с изменениями в ставке дисконтирования.

Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств была проведена на основании приведенной стоимости будущих обязательств, подлежащих погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные	77,859	76,904
Долгосрочные	646,213	597,238
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	724,072	674,142

Анализ чувствительности суммы обязательства по пенсионным планам при изменении основных допущений представлен ниже:

	31 декабря 2020		
	Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами: увеличение/(уменьшение)		
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1.0%	(66,708)	80,454
Инфляция	1.0%	40,988	(35,202)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1.0%	27,722	(24,306)

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

15 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

	Изменение допущений	31 декабря 2019	
		Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами:	
		увеличение/(уменьшение)	
		Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1.0%	(61,944)	71,758
Инфляция	1.0%	40,907	(34,458)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1.0%	23,681	(20,601)

Представленный выше анализ чувствительности основывается на изменении в каждом из предположений при условии неизменности всех прочих переменных. В действительности это маловероятно, и изменения в некоторых предположениях приводят к изменениям в других предположениях. При расчете чувствительности пенсионных обязательств по существенным актуарным оценкам был использован такой же метод (настоящая стоимость пенсионных обязательств, рассчитанных с помощью метода прогнозируемой условной единицы), как и при расчете обязательств при выходе работников на пенсию, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. средневзвешенная продолжительность обязательства пенсионного плана с установленными выплатами составляет 8 лет.

Группа предполагает произвести отчисления приблизительно в размере 77,859 руб. по добровольным пенсионным программам в 2021 г.

16 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	13,760,707	16,147,555
Обязательство по условному возмещению	-	33,000
Прочая кредиторская задолженность	170,691	239,144
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	13,931,398	16,419,699
Авансы полученные	2,925,155	3,282,487
Задолженность по заработной плате	1,113,397	956,243
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	4,038,552	4,238,730
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	17,969,950	20,658,429

17 Обязательства по прочим налогам и сборам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	592,894	1,221,300
Взносы в социальные фонды	198,738	187,984
Подоходный налог	70,387	91,420
Налог, удерживаемый у источника выплаты, в связи с приобретением дочерней компании	45,827	87,227
Налог на имущество	21,498	21,207
Земельный налог	11,045	11,479
Транспортный налог	3,195	3,770
Прочие налоги	4,513	4,319
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	948,097	1,628,706

18 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Доходы будущих периодов по государственной субсидии 1	59,504	74,380
Доходы будущих периодов по государственной субсидии 2	96,254	110,601
Доходы будущих периодов по государственной субсидии 3	62,418	40,000
Прочие доходы будущих периодов	1,666	2,328
Долгосрочные доходы будущих периодов	219,842	227,309
Прочие обязательства	10,739	12,863
Итого прочие долгосрочные обязательства	230,581	240,172

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

18 Прочие долгосрочные обязательства (продолжение)

Государственная субсидия 1. В течение года, закончившегося 31 декабря 2013 г., дочернее предприятие Группы АО «ГМС Нефтемаш» получило право на получение государственной субсидии на общую сумму 150,000 руб. на выполнение проекта по созданию высокотехнологичного производства измерительных установок для учета добываемых нефти и газа. Данный проект реализуется совместно с Тюменским государственным университетом. В рамках данной субсидии на реализацию проекта в течение 2013-2015 гг. АО «ГМС Нефтемаш» получило из федерального бюджета денежные средства в сумме 150,000 руб.; кроме того, Группа проинвестировала в проект собственные средства в сумме 150,000 руб. На 31 декабря 2020 г. по данному проекту долгосрочные обязательства в сумме 59,504 руб. (31 декабря 2019 г.: 74,380 руб.) и прочие краткосрочные обязательства в сумме 14,876 руб. (31 декабря 2019 г.: 14,876 руб.) были признаны в качестве доходов будущих периодов. Выдача субсидии подпадала под ряд условий, действующих до конца 2020 г. В течение данного периода Группа выполнила все необходимые условия.

Государственная субсидия 2. В течение года, закончившегося 31 декабря 2016 г., дочернее предприятие Группы АО «Сибнефтемаш» получило право на получение государственной субсидии на общую сумму 170,000 руб. Данная субсидия предназначена для разработки технологии и комплекса оборудования для термохимического воздействия на нефтегазоносные пласты с целью увеличения добычи углеводородного сырья и восстановления экологической обстановки на месторождениях взамен импортной технологии гидравлического разрыва пласта проппант-гелевыми составами. В рамках данной субсидии в течение 2016-2018 гг. АО «Сибнефтемаш» получило из Федерального бюджета денежные средства в сумме 170,000 руб. на реализацию данного проекта, кроме того, Группа проинвестировала в проект 200,204 руб. собственных средств. На 31 декабря 2020 г. по данному проекту долгосрочные обязательства в сумме 96,254 руб. (31 декабря 2019 г.: 110,601 руб.) и прочие краткосрочные обязательства в сумме 24,432 руб. (31 декабря 2019 г.: 25,603 руб.) были признаны в качестве доходов будущих периодов. Выдача субсидии подпадает под ряд условий, действующих до конца 2023 г. На каждую отчетную дату руководство оценивает, высока ли вероятность того, что Группа сможет выполнить необходимые условия. На 31 декабря 2020 г. руководство ожидает, что Группа сможет выполнить прочие условия, оговоренные в договоре.

Государственная субсидия 3. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., дочернее предприятие Группы АО «ГМС Нефтемаш» получило право на получение государственной субсидии на общую сумму 68,092 руб. на выполнение проекта по разработке «Интеллектуального мобильного эталона 2-го разряда метрологического комплекса», который позволит снизить затраты на извлечение углеводородного сырья из недр. Данный проект реализуется совместно с Тюменским государственным университетом. В течение 2020 г. Группа получила субсидии на сумму 28,092 руб. (2019 г.: 40,000 руб.), а также проинвестировала в проект 19,102 руб. (2019 г.: 61,749 руб.) собственных средств. На 31 декабря 2020 г. по данному проекту долгосрочные обязательства в сумме 62,418 руб. (31 декабря 2019 г.: 40,000 руб.) были признаны в качестве доходов будущих периодов. Выдача субсидии подпадает под ряд условий, действующих до конца 2023 г., таких как: сумма собственных инвестиций и объем произведенной продукции в результате выполнения проекта. На 31 декабря 2020 г. руководство ожидает, что Группа сможет выполнить условия, оговоренные в договоре.

19 Резервы предстоящих расходов и платежей

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по налоговым рискам
На 1 января 2019 г.	466,128	441,873	-
Начисление дополнительных резервов	464,378	68,260	-
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(101,691)	(101,126)	-
Использование резерва в течение периода	(366,229)	(246,951)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(789)	(2,094)	-
Объединение бизнеса	-	83,100	-
На 31 декабря 2019 г.	461,797	243,062	-
Начисление дополнительных резервов	550,383	103,646	9,898
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(99,027)	(19,659)	-
Использование резерва в течение периода	(334,733)	(98,167)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	598	163	-
На 31 декабря 2020 г.	579,018	229,045	9,898

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

19 Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

Резерв по гарантийным обязательствам. Группа предоставляет гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв был отражен в отчетности на конец года в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые периоды. На 31 декабря 2020 г. краткосрочная часть резерва составляла 350,819 руб. и долгосрочная часть – 228,199 руб. (31 декабря 2019 г.: 306,988 руб. и 154,809 руб. соответственно).

Резерв по судебным искам. Резерв по судебным искам был начислен в соответствии с позицией руководства относительно претензий, полученных от контрагентов дочерних компаний Группы. По мнению руководства, основанному на юридических консультациях, убыток от данных судебных исков не превысит сумму резерва.

Резерв по налоговым рискам. Резерв по налоговым рискам был начислен на основании решений налоговых органов, которые были получены компаниями Группы по результатам налоговых проверок за предыдущие периоды.

20 Акционерный капитал, прочие статьи капитала и прибыль на акцию

Акционерный капитал и эмиссионный доход. Ниже представлена детальная информация по выпуску акций Компании:

Дата операции	Количество выпущенных акций	Номинальная стоимость, евро	Акционерный капитал, тыс. руб	Эмиссионный доход, тыс. руб	Собственные акции, выкупленные у акционеров,
					тыс. руб.
1 января 2019 г.	117,163,427	0.01	48,329	3,523,535	(461,630)
Движения в течение 2019 г.	-	-	-	-	142,155
31 декабря 2019 г.	117,163,427	0.01	48,329	3,523,535	(319,475)
Движения в течение 2020 г.	-	-	-	-	286,420
31 декабря 2020 г.	117,163,427	0.01	48,329	3,523,535	(33,055)

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Компания выпустила 117,163,427 обыкновенных акций с номинальной стоимостью 0.01 евро за акцию, которые были полностью оплачены; объявленный акционерный капитал Компании состоял из 120,705,882 обыкновенных акций.

Собственные акции, выкупленные у акционеров. В течение 2020 г. 5,554 ГДР Компании, составляющие 0.02% от ее выпущенного акционерного капитала, были выкуплены стопроцентным дочерним предприятием Группы за вознаграждение в сумме 1,705 руб.

В мае - декабре 2020 г. 713,158 ГДР Компании, составляющие 3.04% от ее выпущенного акционерного капитала, на общую сумму в размере 288,125 руб., были выплачены участникам Программы долгосрочной мотивации ключевых сотрудников Группы (Примечание 21).

В течение 2019 г. 61,295 ГДР Компании, составляющие 0.26% от ее выпущенного акционерного капитала, были выкуплены стопроцентным дочерним предприятием Группы за вознаграждение в сумме 25,649 руб.

В мае 2019 г. 414,718 ГДР Компании, составляющие 1.77% от ее выпущенного акционерного капитала, на общую сумму в размере 167,804 руб., были выплачены участникам Программы долгосрочной мотивации ключевых сотрудников Группы (Примечание 21).

На 31 декабря 2020 г. Компания посредством своего стопроцентного дочернего предприятия владела 81,960 ГДР Компании (31 декабря 2019 г.: 789,564 ГДР) в сумме 33,055 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 319,475 тыс. руб.). Данные ГДР не обладают правом голоса и правом на получение дивидендов.

Дивиденды. На годовом общем собрании акционеры Компании рассмотрят окончательный размер дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в размере 4.25 российских рублей на обыкновенную акцию на общую сумму 497 945 руб., рассчитанных с учетом общего количества выпущенных акций. В данной консолидированной финансовой отчетности не отражена сумма дивидендов к выплате, которая будет учтена в собственном капитале как использование нераспределенной прибыли за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 г.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 и 2019 гг., Советом директоров промежуточные дивиденды не объявлялись.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

20 Акционерный капитал, прочие статьи капитала и прибыль на акцию (продолжение)

На годовом общем собрании, проведенном в июне 2020 г., акционеры Компании одобрили выплату окончательных дивидендов, относящихся к прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., в размере 3.41 российских рублей на одну обыкновенную акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 391,942 руб. Данные дивиденды были выплачены в июне 2020 г.

На годовом общем собрании, проведенном в июне 2019 г., акционеры Компании одобрили выплату окончательных дивидендов, относящихся к прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в размере 5.97 российских рублей на одну обыкновенную акцию, при этом общая сумма дивидендов составила 675,897 руб. Данные дивиденды были выплачены в июле 2019 г.

В декабре 2018 г. Совет директоров Компании одобрил выплату промежуточных дивидендов, относящихся к прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., в размере 3.84 российских рублей на обыкновенную акцию, на общую сумму 427,962 руб. Данные дивиденды были выплачены в январе 2019 г.

Прибыль на акцию. У Компании отсутствуют обыкновенные акции с потенциальным разводняющим или антиразводняющим эффектом, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на владельцев акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, учитывая эффект собственных акций, выкупленных у акционеров.

Убыток на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., рассчитывается следующим образом:

	2020	2019
Убыток за год, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	(971,996)	(93,932)
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс. штук)	114,417	112,437
Базовый и разводненный убыток на акцию (выраженный в руб. на акцию)	(8.50)	(0.84)

21 Вознаграждения на основе долевых инструментов

Программа долгосрочной мотивации 2016-2018 гг. В марте 2016 г. Совет директоров Компании утвердил долгосрочную программу мотивации (далее – «Программа») для ключевых сотрудников Группы.

Программа устанавливает три пакета вознаграждений, основанных на результатах Группы за 2016, 2017 и 2018 гг. Права на вознаграждение будут закреплены, если:

- Группа достигнет показателей EBITDA и прибыли за год, приходящейся на акционеров Компании, установленных в начале каждого отчетного года;

- участники Программы сохраняют свое трудоустройство в Группе в течение трех лет, начиная с начала соответствующего года, в отношении которого предоставляется вознаграждение.

Каждый из трех пакетов вознаграждений будет выплачиваться участникам в форме ГДР Компании в начале года, следующего за соответствующим трехлетним периодом оказания услуг в отношении данного пакета вознаграждений. ГДР для этой программы будут взяты из ГДР, принадлежащих Группе, или приобретены Группой.

Участники Программы также имеют право на получение дивидендов, начисленных по акциям, права на которые были предоставлены, но не закреплены.

Группа учитывает данную Программу как выплаты на основе долевых инструментов с расчетами долевыми инструментами согласно МСФО № 2 «Выплаты на основе долевых инструментов» начиная с 1 июля 2016 г., первой даты наделения правами по Программе.

Период оказания услуг в отношении первого пакета вознаграждений начался 1 января 2016 г. Права на вознаграждение по результатам Группы за 2016 г. были полностью закреплены в декабре 2018 г., и соответствующее вознаграждение было выплачено участникам Программы в мае 2019 г. (Примечание 20).

Датой наделения правами по второму пакету вознаграждений является 8 декабря 2016 г., период оказания услуг по которому начинается с 1 января 2017 г. Права на вознаграждение по результатам Группы за 2017 г. были полностью закреплены на 31 декабря 2019 г., и соответствующее вознаграждение было выплачено участникам Программы в течение мая-сентября 2020 г. (Примечание 20).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

21 Вознаграждения на основе долевых инструментов (продолжение)

Датой наделения правами по третьему пакету вознаграждений является 12 декабря 2017 г., период оказания услуг по которому начинается с 1 января 2018 г. Права на вознаграждение по результатам Группы за 2018 г. были полностью закреплены на 31 декабря 2020 г., и соответствующее вознаграждение было выплачено участникам Программы на эту дату (Примечание 20).

На 31 декабря 2020 г. все обязательства по выплате вознаграждений в рамках Программы были исполнены.

Справедливая стоимость вознаграждений в форме акций определяется на основе рыночной цены ГДР Компании на соответствующую дату предоставления вознаграждения.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., Группа признала расходы, связанные с вознаграждением на основе долевых инструментов, в размере 67,727 руб. (2019 г.: 136,258 руб.) в составе общих и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, в том числе 58,921 руб. (2019 г.: 118,544 руб.) распределения справедливой стоимости ГДР, рассчитанной на дату предоставления прав на вознаграждение, на отчетный период и соответствующих налогов на доходы физических лиц в размере 8,806 руб. (2019 г.: 17,714 руб.). Группа также признала расходы по страховым взносам в размере 10,362 руб. (2019 г.: 20,847 руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., дивиденды, начисленные в пользу участников Программы по акциям, права на которые были предоставлены, но не закреплены, составили 5,660 руб. (2019 г.: 21,304 руб.) и были учтены в качестве уменьшения нераспределенной прибыли. В результате общий эффект Программы на нераспределенную прибыль составил 53,261 руб. (2019 г.: 97,240 руб.).

Программа долгосрочной мотивации 2019-2021 гг. В декабре 2018 г. Совет директоров Компании утвердил новую долгосрочную программу мотивации (далее – «Новая Программа») для ключевых сотрудников. Согласно условиям Новой Программы, ГДР Компании будут выплачиваться участникам исходя из прибыли Группы, приходящейся на акционеров Компании, за 2019 – 2021 гг. Список участников по каждому траншу, а также доля каждого участника в общем пакете вознаграждений утверждается Советом директоров. Выплата ГДР участникам Программы произойдет в течение 2022-2024 гг., если участники все еще будут работать в Группе. ГДР для Новой Программы будут взяты из ГДР, принадлежащих Группе, или приобретены группой.

Участники Новой Программы также имеют право на получение дивидендов, начисленных по акциям, права на которые были предоставлены, но не закреплены.

Группа учитывает данную Новую Программу как выплаты на основе долевых инструментов с расчетами долевыми инструментами согласно МСФО № 2 «Выплаты на основе долевых инструментов», начиная с 16 сентября 2019 г., первой даты наделения правами по Программе. Период оказания услуг в отношении первого пакета вознаграждений начался 1 января 2019 г. За год, закончившийся 31 декабря 2019 г., Группа получила убыток, приходящийся на акционеров Компании, следовательно, Группа не признавала расходы, связанные с вознаграждением на основе долевых инструментов по результатам Группы за 2019 г.

Датой наделения правами по второму пакету вознаграждений в рамках Новой Программы является 6 декабря 2019 г., период оказания услуг по которому начинается с 1 января 2020 г. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа получила убыток, приходящийся на акционеров Компании, следовательно, Группа не признавала расходы, связанные со вторым пакетом вознаграждения на основе долевых инструментов.

Датой наделения правами по третьему пакету вознаграждений в рамках Новой Программы является 29 января 2021 г., период оказания услуг по которому начинается с 1 января 2021 г.

22 Налог на прибыль

Налог на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включает:

	2020	2019
Текущий налог на прибыль	856,032	585,528
в отношении текущего периода	826,527	574,487
в отношении прошлых периодов	29,505	11,041
Отложенный налог на прибыль	(376,218)	(291,848)
Итого расход по налогу на прибыль	479,814	293,680

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

22 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	2020	2019
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(336,477)	444,310
Расход по налогу на прибыль, рассчитанный по налоговой ставке 20% (2019 г.: 20%)	67,295	(88,862)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения</i>		
Переоценка обязательства по условному возмещению	-	11,778
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	16,309	-
Обесценение ранее признанных отложенных налоговых активов	(125,593)	-
Налоговый убыток, по которому не был признан отложенный налоговый актив	(107,874)	(70,567)
Обесценение гудвила	(85,134)	-
Вознаграждения на основе долевых инструментов	(34,221)	(31,346)
Влияние налога по внутригрупповым дивидендам полученным	(30,621)	(34,361)
Текущий налог в отношении прошлых периодов	(29,505)	(11,041)
Влияние разницы в ставках налога на прибыль в странах, где она отличается от ставки налога на прибыль в Российской Федерации	(24,426)	(37,073)
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами, социальные и благотворительные расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(21,511)	(28,549)
Налог с дивидендов, удерживаемый у источника выплаты	(20,000)	30,000
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(84,533)	(33,659)
Итого расход по налогу на прибыль	(479,814)	(293,680)

Различия между МСФО и местным налоговым законодательством приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для составления финансовой отчетности и для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект этих временных разниц отражается по ставке 20% по российскому законодательству, 18% – по украинскому, 18% – по белорусскому, 29.65% – по немецкому и 12.5% – по кипрскому законодательству соответственно.

Налог, удерживаемый у источника выплаты, применяется к дивидендам, распределенным Компанией российскими дочерними предприятиями по ставке 5% от валовой суммы объявленных дивидендов; данный налог удерживается у источника выплаты соответствующим дочерним предприятием и оплачивается в российские налоговые органы одновременно с выплатой дивидендов.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств и отложенные налоги на прибыль относятся к одному налоговому органу.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

22 Налог на прибыль (продолжение)

Общее движение по счету отложенного налога на прибыль представлено ниже:

	1 января 2020	Отнесено на счет прибылей и убытков: доход/(расход)	Обесценение ранее признанных отложенных налоговых активов	Разница от пересчета в валюту представления	31 декабря 2020
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(1,192,005)	60,733	47,858	(10,666)	(1,094,080)
Прочие нематериальные активы	(341,203)	55,626	220	(6,848)	(292,205)
Активы в форме права пользования	(22,204)	5,731	-	(6,369)	(22,842)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	(513,138)	513,138	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	(95)	95	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(149,478)	(1,364,574)	-	(3,799)	(1,517,851)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(4,959)	-	-	(4,959)
Налог, удерживаемый у источника выплаты	(5,000)	(20,000)	-	-	(25,000)
	(2,223,123)	(754,210)	48,078	(27,682)	(2,956,937)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	524,389	592,772	(7,686)	8,647	1,118,122
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	-	402,481	1,462	(3,718)	400,225
Денежные средства и их эквиваленты	13	4,473	-	-	4,486
Прочие долгосрочные активы	3,385	(2,441)	-	84	1,028
Доля в результатах ассоциированных компаний	12,166	36	-	-	12,202
Прочие долгосрочные обязательства	4,441	(2,520)	-	-	1,921
Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	57,300	(5,507)	-	(64)	51,729
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	446,070	287,984	(155,089)	(761)	578,204
Обязательства по прочим налогам и сборам	7,864	(3,298)	-	-	4,566
Обязательства по аренде	4,713	(1,573)	-	1,081	4,221
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	173,999	(16,356)	(12,388)	(56)	145,199
	1,234,340	1,256,051	(173,701)	5,213	2,321,903
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(988,783)	501,841	(125,623)	(22,469)	(635,034)

	1 января 2019	Отнесено на счет прибылей и убытков: доход/(расход)	Разница от пересчета в валюту представления	Приобретение компании	31 декабря 2019
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(1,197,973)	106,855	3,490	(104,377)	(1,192,005)
Прочие нематериальные активы	(351,660)	5,545	5,017	(105)	(341,203)
Активы в форме права пользования	(9,141)	(12,927)	347	(483)	(22,204)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	(51,489)	(456,786)	(5,809)	946	(513,138)
Краткосрочные кредиты и займы	-	(95)	-	-	(95)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства	(580,128)	429,123	1,938	(411)	(149,478)
Прочие долгосрочные обязательства	(14,430)	14,430	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(761)	761	-	-	-
Налог, удерживаемый у источника выплаты	(35,000)	30,000	-	-	(5,000)
	(2,240,582)	116,906	4,983	(104,430)	(2,223,123)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	578,103	(54,715)	(12)	1,013	524,389
Денежные средства и их эквиваленты	13	-	-	-	13
Прочие долгосрочные активы	12,171	(9,106)	320	-	3,385
Доля в результатах ассоциированных компаний	12,410	(244)	-	-	12,166
Прочие долгосрочные обязательства	-	4,441	-	-	4,441
Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	54,975	790	1,535	-	57,300
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	151,114	283,332	(2,237)	13,861	446,070
Обязательства по прочим налогам и сборам	22,237	(14,373)	-	-	7,864
Обязательства по аренде	4,963	80	(583)	253	4,713
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	198,457	(35,263)	185	10,620	173,999
	1,034,443	174,942	(792)	25,747	1,234,340
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1,206,139)	291,848	4,191	(78,683)	(988,783)

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

22 Налог на прибыль (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 15,641,032 руб. (31 декабря 2019 г.: 14,405,721 руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа в состоянии контролировать сроки сторнирования этих временных разниц и не планирует уменьшать их в обозримом будущем.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на сумму налоговых убытков, перенесенных к вычету на неограниченное время будущих периодов, при этом в период с 2020 до 2021 года перенесенные налоговые убытки не могут превышать 50% от налогооблагаемой прибыли. В течение отчетного периода Группа использовала свой отложенный налоговый актив, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, в сумме 8,253 руб. (2019 г.: 42,046 руб.) и признала отложенный налоговый актив в сумме 295,476 руб. по убыткам, возникшим на некоторых дочерних предприятиях в 2020 г. (2019 г.: 323,141 руб.). На 31 декабря 2020 г. непризнанный отложенный налоговый актив в отношении убытка прошлых лет, перенесенного на будущее, составил 482,741 руб. (2019 г.: 283,092 руб.).

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, понесенные налоговые убытки и текущая переплата по налогу на прибыль компаний Группы не подлежат зачету против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы. Следовательно, отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства компаний Группы не подлежат зачету. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются только в рамках каждой отдельной компании Группы.

23 Выручка

Детализированная расшифровка выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., которая соответствует выручке в раскрытии по сегментам, представлена в Примечании 32.

В течение 2020 г., сумма выручки, признанной Группой в течение времени, составила 21,666,020 руб. (2019 г.: 21,563,310 руб.), остальная выручка была признана в определенный момент времени (Примечание 4 и 32).

В 2020 г. произошло уменьшение контрактных активов, главным образом, в результате завершения крупных проектов и погашения клиентами задолженности. В 2020 г. произошло увеличение контрактных обязательств, главным образом, в результате авансов, полученных от заказчиков по строительным контрактам, заключенным в отчетном периоде.

Группа не признавала выручку по договорам с заказчиками за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., относящуюся к погашению обязательств к исполнению, которые были выполнены в прошлых периодах.

Выручка Группы, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включает 1,862,127 руб. (2019 г.: 1,242,323 руб.), которые были включены во входящие остатки по контрактным обязательствам.

24 Себестоимость реализации

	2020	2019
Материалы и комплектующие	23,760,241	27,956,728
Расходы на оплату труда	5,386,366	5,493,707
Строительные, проектно-конструкторские и прочие услуги субподрядчиков	2,557,447	2,467,447
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2,121,747	1,954,252
Страховые взносы	1,519,381	1,566,608
Коммунальные услуги	466,649	456,235
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	136,752	6,392
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	67,994	74,307
Аренда	66,667	63,559
Изменение резерва по запасам	10,598	118,515
Изменения в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(552,666)	360,113
Амортизация государственных субсидий	(36,048)	(32,411)
Прочие расходы	1,566,302	1,318,253
Итого себестоимость реализации	37,071,430	41,803,705

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

25 Коммерческие и транспортные расходы

	2020	2019
Транспортные расходы	687,607	648,228
Расходы на оплату труда	599,191	565,588
Страховые взносы	142,174	137,198
Страхование	103,623	117,904
Агентские услуги	99,683	45,431
Аренда	61,194	62,750
Рекламные расходы	46,754	111,508
Материалы	41,474	45,366
Сертификация продукции	34,154	30,245
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26,165	25,779
Представительские и командировочные расходы	19,430	45,136
Услуги связи	15,614	17,386
Таможенные пошлины	7,636	5,735
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	1,966	1,749
Прочие расходы	99,263	101,328
Итого коммерческие и транспортные расходы	1,985,928	1,961,331

26 Общие и административные расходы

	2020	2019
Расходы на оплату труда	2,700,006	2,779,157
Страховые взносы	586,753	595,798
Банковские услуги	362,793	369,330
Амортизация основных средств и нематериальных активов	294,621	305,573
Налоги и сборы	207,875	215,182
Расходы на консультационные и другие профессиональные услуги	128,760	91,780
Страхование	84,889	99,021
Расходы на содержание офиса и канцелярские расходы	82,036	72,064
Безопасность	78,958	59,075
Ремонт и обслуживание основных средств	78,898	112,875
Изменение резерва под ОКУ и обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов	72,152	116,303
Аренда	53,477	48,256
Аудиторское вознаграждение	41,520	38,611
Представительские и командировочные расходы	38,454	97,462
Изменение резерва под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	31,850	-
Услуги связи	26,875	31,045
Набор и обучение персонала	13,889	14,976
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	12,115	19,918
Изменение резерва по налоговым рискам, кроме налога на прибыль	9,898	-
Прочие расходы	336,747	328,657
Итого общие и административные расходы	5,242,566	5,395,083

Аудиторское вознаграждение включает в себя расходы на проведение аудита консолидированной финансовой отчетности Группы в сумме 21,518 руб. (2019 г.: 20,324 руб.), расходы на проведение обязательного аудита отчетности материнской компании и дочерних компаний Группы на сумму 12,035 руб. (2019 г.: 10,078 руб.) и расходы на другие услуги по подтверждению достоверности информации на сумму 7,967 руб. (2019 г.: 8,209 руб.), оказываемые аудиторской фирмой Группы и аудиторами дочерних компаний Группы.

Расходы на консалтинговые и другие профессиональные услуги включают расходы на услуги по налоговому консультированию, оказываемые аудиторской фирмой Группы в размере 227 руб. (2019 г.: 198 руб.) и расходы на прочие консультационные услуги, оказываемые аудиторской фирмой Группы и аудиторами дочерних компаний Группы, в сумме 5,458 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 3,314 руб.).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

27 Прочие операционные расходы, нетто

	2020	2019
Благотворительность и социальные расходы	98,014	134,976
Изменение резерва по претензиям и искам	83,987	(32,866)
Убыток по курсовым разницам, нетто	73,534	80,332
Штрафы и пени по договорам	73,420	43,481
Убыток от покупки/продажи иностранной валюты, нетто	20,933	30,290
Обесценение основных средств	13,936	-
Обесценение дебиторской задолженности по налогам	10,418	-
Амортизация активов социального значения	8,658	9,968
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(1,821)	(50,312)
Прибыль от переоценки обязательства по условному возмещению	-	(58,890)
Прочие расходы, нетто	31,393	38,616
Итого прочие операционные расходы, нетто	412,472	195,595

28 Финансовые доходы

	2020	2019
Процентный доход	248,454	189,597
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам по депозитам, нетто	3,117	(17,295)
Итого финансовые доходы	251,571	172,302

29 Финансовые расходы

	2020	2019
Процентные расходы	1,848,057	1,764,173
Процентные расходы по обязательствам по аренде	17,317	17,072
Убыток по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто	368	3,362
Прочие финансовые расходы	60,568	-
Итого финансовые расходы	1,926,310	1,784,607

30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Как правило, связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать существенное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСБУ № 24. При рассмотрении взаимоотношений со всеми возможными связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В таблице ниже приводится информация по группам связанных сторон, с которыми Компания проводила существенные сделки или имеет значительное сальдо на конец периода.

Категория «Совместные предприятия» включает торговую компанию, зарегистрированную в Казахстане. За годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., финансовый результат данной компании был незначительным для применения метода долевого участия.

Категория «Прочие» включает физических лиц, являющихся конечными акционерами Компании, которые также являются ключевым управленческим персоналом Группы, а также компании, контролируемые этими лицами.

Расчеты со связанными сторонами

	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Ассоциированные компании	Совместные предприятия	Прочие	Ассоциированные компании	Совместные предприятия	Прочие
Займы выданные	-	-	20,000	-	-	6,713
Дебиторская задолженность	19	48,323	607,207	544	114,802	330,795
Резерв под ОКУ по дебиторской задолженности	-	-	(8,773)	-	-	(8,756)
Кредиторская задолженность	(4,156)	(876)	(1,245,525)	(4,554)	(880)	(763,235)
Краткосрочные обязательства по аренде	(5,683)	-	-	(4,675)	-	-
Долгосрочные обязательства по аренде	(84,481)	-	-	(86,206)	-	-

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ожидается, что все монетарные задолженности будут погашены денежными средствами. Ни одна из сторон не выдавала гарантий по обеспечению торговой и прочей дебиторской или кредиторской задолженности.

Доходы/расходы по сделкам со связанными сторонами

	2020			2019		
	Ассоциирован- ные компании	Совместные предприятия	Прочие	Ассоциирован- ные компании	Совместные предприятия	Прочие
Реализация товаров и готовой продукции	168	368,469	227,742	-	252,685	30,704
Закупки сырья и материалов	-	-	(458,620)	-	(23,508)	(130,792)
Затраты на разработки	(38,075)	-	-	(28,407)	-	-
Приобретение объектов нематериальных активов	(26,011)	-	-	(22,244)	-	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(13,610)	-	-	(12,885)	-	-
Приобретение услуг	(8,128)	(46)	(3,294)	(12,053)	-	(1,517)
Прочие доходы/(расходы)	1,329	-	3,267	1,849	(333)	(510)
Расходы по аренде	-	-	-	(238)	-	-

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. доля Группы в ассоциированной компании ОАО «ВНИИАЭН», расположенной на Украине, составила 47.69%. Основной деятельностью ОАО «ВНИИАЭН» является разработка конструкторской документации для производства насосов, используемых в атомной и энергетической отраслях.

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу составило 470,893 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 491,629 руб.), и включало краткосрочные выплаты, такие как заработная плата и премии, выплачиваемые руководству согласно ежегодно заключаемым трудовым контрактам, в размере 403,166 руб. (2019 г.: 355,371 руб.), а также вознаграждение на основе долевых инструментов в размере 67,727 руб. (2019 г.: 136,258 руб.). В эту сумму включена сумма вознаграждений, начисленных Компанией директорам Компании, в размере 43,130 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 38,552 руб.), и сумма вознаграждений, начисленных дочерними предприятиями директорам Компании за выполнение ими текущих исполнительных обязанностей, в размере 98,691 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 100,444 руб.), включая вознаграждение на основе долевых инструментов в размере 12,313 руб. (2019 г.: 24,772 руб.).

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., дивиденды в размере 48,576 руб. (2019 г.: 43,018 руб.) были начислены дочерним предприятием Группы владельцу неконтролирующей доли, который является членом ключевого управленческого персонала Группы.

31 Условные и договорные обязательства

(i) Судебные разбирательства

Группа вовлечена в различные судебные иски и разбирательства, возникшие в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На 31 декабря 2020 г. руководство на основе существующей доступной информации считает, что возможный риск, связанный с различными претензиями и судебными разбирательствами, составил 139,296 руб. (31 декабря 2019 г.: 125,983 руб.). По всем вероятным судебным рискам начислены резервы (Примечание 19).

(ii) Налоговое законодательство

Российское и украинское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности компаний Группы может быть оспорена государственными органами.

Российские и украинские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались.

Как следствие, могут быть начислены значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных обстоятельствах проверки могут распространяться на более длительные периоды.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

В состав Группы входит ряд компаний, зарегистрированных за пределами России. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположений, что данные компании не подлежат налогообложению по налогу на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не имеют постоянного представительства в России.

С 1 января 2015 г. в российский Налоговый кодекс введена концепция фактического права на доход, выплачиваемый из Российской Федерации в целях применения льготных положений договоров об избежании двойного налогообложения (концепция бенефициарной собственности). Не ожидается, что данные требования законодательства окажут существенное влияние на налоговые обязательства Группы.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития, 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. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство считает, что в данной консолидированной финансовой отчетности с достаточной точностью отражена сумма резервов по налоговым обязательствам. На 31 декабря 2020 г. Группа начислила задолженность по налогу на прибыль в отношении неопределенных налоговых позиций в сумме 29,712 руб. (31 декабря 2019 г.: 14,971 руб.).

(iii) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в Российской Федерации и Украине ужесточается природоохранное законодательство, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной 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, хотя и могут оказаться значительными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

(iv) Страхование

Рынок страховых услуг России и Украины находится на этапе становления. Часть производственных мощностей Группы должным образом застрахованы. Группа не осуществила должного страхования на случай простоя производства или ответственности перед третьими сторонами в отношении ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате инцидентов на предприятиях Группы или в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не обеспечит адекватное страхование, будет существовать риск того, что понесенные убытки или ущерб, нанесенный имуществу Группы, могут оказывать существенное воздействие на финансовое положение и деятельность Группы.

(v) Договорные обязательства

В процессе осуществления обычной хозяйственной деятельности Группа заключила долгосрочный договор с ассоциированной компанией Группы на приобретение услуг по разработке конструкторской документации. По состоянию на 31 декабря 2020 г. размер будущих обязательств Группы по приобретению данных услуг составляет 31,998 руб. (31 декабря 2019 г.: 31,933 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общий размер будущих обязательств Группы по договорам на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств составляет 291,039 руб. (31 декабря 2019 г.: 148,145 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет договорные обязательства по полученным государственным субсидиям. На 31 декабря 2020 г. руководство ожидает, что Группа сможет выполнить условия, оговоренные в договоре (Примечание 18).

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

(vi) Соблюдение ограничительных условий

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные ограничительные условия, включая отношение чистого долга к показателю EBITDA (прибыль до вычета процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов) и некоторые другие требования. По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группой не были нарушены условия кредитных договоров. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группой не были нарушены условия кредитных договоров, за исключением нарушения ограничительных условий по займу на сумму 222,222 руб.

32 Информация по сегментам

Руководство определяет операционные сегменты на основании данных управленческих отчетов, которые преимущественно составляются на основе данных, не подтвержденных аудитом или обзором финансовой отчетности по МСФО. Управленческие отчеты, используемые при принятии стратегических решений, проверяются руководителем, ответственным за принятие таких решений. Руководителем, ответственным за принятие решений и распределение ресурсов, а также за оценку работы операционных сегментов, является управляющий директор Компании. Следующие критерии применялись для определения операционных сегментов и отнесения конкретной дочерней компании Группы к определенному сегменту:

- Хозяйственная деятельность компаний;
- Организационная структура компаний;
- Характер производственных процессов;
- Производимая и продаваемая продукция;
- Конкретные характеристики покупателей/заказчиков.

Первый операционный сегмент «Промышленные насосы» включает:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
1	АО «ГМС Ливгидромаш»	АО «ГМС Ливгидромаш»
2	АО «Ливнынасос»	АО «Ливнынасос»
3	АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»	АО «Сумский завод «Насосэнергомаш»
4	АО «Гидромашсервис»	АО «Гидромашсервис»
5	ОАО «Завод «Промбурвод»	ОАО «Завод «Промбурвод»
6	ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»
7	АО «Димитровградхиммаш»	АО «Димитровградхиммаш»
8	Apollo Goessnitz GmbH	Apollo Goessnitz GmbH
9	АО «Нижевартонскремсервис»	АО «Нижевартонскремсервис»

Второй операционный сегмент «Нефтегазовое оборудование и проекты» включает:

1	АО «ГМС Нефтемаш»	АО «ГМС Нефтемаш»
2	АО «Сибнефтемаш»	АО «Сибнефтемаш»
3	АО «ИПФ «Сибна»	АО «ИПФ «Сибна»
4	ПАО «Гипротюменнефтегаз»	ПАО «Гипротюменнефтегаз»
5	АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»

Третий операционный сегмент «Компрессоры» включает:

1	АО «Казанькомпрессормаш»	АО «Казанькомпрессормаш»
2	АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»
3	ООО «ЦПСИК»	ООО «ЦПСИК»

Четвертый операционный сегмент «Строительство» включает ПАО «Томсгазстрой».

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

32 Информация по сегментам (продолжение)

В таблице ниже перечислены **другие** компании, которые не подпадают ни под одну категорию вышеперечисленных операционных сегментов.

1	ООО «УК «Группа ГМС»	ООО «УК «Группа ГМС»
2	АО «Группа ГМС»	АО «Группа ГМС»
3	HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc	HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc
4	H.M.S. FINANCE LIMITED	H.M.S. FINANCE LIMITED
5	H.M.S. CAPITAL LIMITED	H.M.S. CAPITAL LIMITED
6	ООО «КУИК»	ООО «КУИК»
7	ООО «ГМС Новый Уренгой-Недвижимость»	ООО «ГМС Новый Уренгой-Недвижимость»
8	ООО «ГМС Тюмень-Недвижимость»	ООО «ГМС Тюмень-Недвижимость»

С географической точки зрения, руководство учитывает внеоборотные активы на основе мест их расположения и выручку на основе мест расположения клиентов.

Отчетные операционные сегменты получают свои доходы, в основном, от производства и продажи промышленных насосов, нефтегазового оборудования, компрессоров, строительства нефтегазовых сооружений и продажи прочих продуктов и услуг.

Реализация между сегментами осуществляется на коммерческих условиях. Выручка от операций с внешними сторонами, представляемая в отчетах руководству, оценивается таким же образом, что и в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Руководство оценивает результаты деятельности операционных сегментов на основе скорректированного показателя EBITDA, полученного на основе данных управленческой отчетности.

Для этой цели скорректированный показатель EBITDA определяется как операционная прибыль/(убыток), скорректированные на суммы прочих операционных доходов/расходов, амортизации основных средств и нематериальных активов, амортизации государственных субсидий, обесценения активов, превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения, обязательств по пенсионным выплатам и резервов (в том числе резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам и прочим финансовым активам и резерва под обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по судебным искам, резерва по налогам и прочим резервов). Таким образом, данный метод оценки исключает воздействие ряда разовых доходов и расходов на результаты операционных сегментов.

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов согласуется с соответствующей информацией, отраженной в настоящей консолидированной сокращенной финансовой информации Группы, подготовленной в соответствии с МСФО.

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включает следующее:

Раскрытие информации по сегментам	Промыш- ленные насосы	Нефтегазо- вое обору- дование и проекты	Компрес- соры	Строи- тельство	Все прочие	Межсег- ментные операции	Итого
Внешняя выручка	20,121,091	10,748,183	14,896,874	701,053	9,286	-	46,476,487
Межсегментная выручка	135,259	536,210	50,473	16,487	1,353,806	-	2,092,235
Скорректированный показатель EBITDA	2,931,462	241,344	1,938,726	(62,955)	(106,353)	5,177	4,947,401

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включает следующее:

Раскрытие информации по сегментам	Промыш- ленные насосы	Нефтегазо- вое обору- дование и проекты	Компрес- соры	Строи- тельство	Все прочие	Межсег- ментные операции	Итого
Внешняя выручка	19,380,099	12,772,278	17,858,944	1,392,740	8,900	-	51,412,961
Межсегментная выручка	390,251	388,086	24,616	1,149	1,748,024	-	2,552,126
Скорректированный показатель EBITDA	2,599,145	430,075	1,545,781	(29,025)	241,924	36,110	4,824,010

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

32 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена сверка финансовой информации, анализируемой лицом, ответственным за принятие операционных решений, с соответствующей информацией, отражаемой в данной консолидированной финансовой отчетности:

	2020						Итого
	Промыш- ленные насосы	Нефтегазо- вое оборудо- вание и проекты	Компрес- соры	Строи- тельство	Все прочие	Межсег- ментные операции	
Скорректированный показатель EBITDA	2,931,462	241,344	1,938,726	(62,955)	(106,353)	5,177	4,947,401
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1,118,540)	(474,596)	(763,493)	(32,288)	(62,274)	-	(2,451,191)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(151,027)	(13,897)	(241,484)	(35,461)	(6,470)	-	(448,339)
Амортизация государственных субсидий (Примечание 24)	-	36,048	-	-	-	-	36,048
Обесценение гудвила (Примечание 9)	-	(425,668)	-	-	-	-	(425,668)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто ⁽²⁾	(177,846)	(65,674)	(51,745)	596	(17,259)	(7,900)	(319,828)
Операционная прибыль/(убыток), МСФО	1,484,049	(702,443)	882,004	(130,108)	(192,356)	(2,723)	1,338,423
Финансовые доходы							251,571
Финансовые расходы							(1,926,310)
Доля в результатах ассоциированных компаний							(161)
Убыток до налогообложения, МСФО							(336,477)

⁽¹⁾ Неденежные статьи состоят из обязательств по пенсионным выплатам и резервов (резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам, и прочим финансовым активам и обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по судебным искам, резерва по налогам и прочим резервам).

⁽²⁾ Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто включают прочие операционные доходы и расходы, раскрытые в Примечании 27, за исключением амортизации активов социального значения и резерва по судебным искам.

	2019						Итого
	Промыш- ленные насосы	Нефтегазо- вое оборудо- вание и проекты	Компрес- соры	Строи- тельство	Все прочие	Межсег- ментные операции	
Скорректированный показатель EBITDA	2,599,145	430,075	1,545,781	(29,025)	241,924	36,110	4,824,010
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(1,070,415)	(474,373)	(648,466)	(37,316)	(65,002)	-	(2,295,572)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(219,442)	48,244	(119,534)	13,632	(8,008)	-	(285,108)
Амортизация государственных субсидий (Примечание 27)	-	32,411	-	-	-	-	32,411
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто ⁽²⁾	(255,774)	(15,790)	50,743	8,878	5,351	(11,902)	(218,494)
Операционная прибыль/(убыток), МСФО	1,053,514	20,567	828,524	(43,831)	174,265	24,208	2,057,247
Финансовые доходы							172,302
Финансовые расходы							(1,784,607)
Доля в результатах ассоциированных компаний							(632)
Прибыль до налогообложения, МСФО							444,310

⁽¹⁾ Неденежные статьи состоят из обязательств по пенсионным выплатам и резервов (резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам, и прочим финансовым активам и обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по судебным искам, резерва по налогам и прочим резервам).

⁽²⁾ Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто включают прочие операционные доходы и расходы, раскрытые в Примечании 27, за исключением амортизации активов социального значения и резерва по судебным искам.

В 2020 г. у Группы не было выручки от клиентов, на долю которых приходилось бы 10% или более от общей суммы консолидированной выручки. Руководство полагает, что для выручки Группы не характерен риск концентрации.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

32 Информация по сегментам (продолжение)

Анализ риска концентрации выручки в 2019 г. приведен в таблице ниже:

	2019					
Выручка по крупным клиентам	Промыш- ленные насосы	Нефтегазовое оборудование и проекты	Компрес- соры	Строи- тельство	Все прочие	Итого
Итого выручка,	19,380,099	12,772,278	17,858,944	1,392,740	8,900	51,412,961
в том числе						
ООО «Газпром комплектация»	70	380,670	5,035,918	-	-	5,416,658
Прочие (каждый <10% от общей суммы выручки)	19,380,029	12,391,608	12,823,026	1,392,740	8,900	45,996,303

Дочерние компании Группы осуществляют торговую и коммерческую деятельность в странах СНГ, а также в европейских и азиатских странах, которую руководство оценивает по местоположению (стране) внешних покупателей продуктов и услуг на основании учетных записей, использованных для подготовки финансовой отчетности в соответствии с МСФО:

	Консолидирован- ная выручка за 2020 г.	Консолидирован- ная выручка за 2019 г.	Внеоборотные активы на 31 декабря 2020 г. ⁽¹⁾	Внеоборотные активы на 31 декабря 2019 г. ⁽¹⁾
Итого выручка/ внеоборотные активы	46,476,487	51,412,961	20,043,706	21,265,743
в том числе				
Россия	40,765,946	44,612,575	16,281,399	17,760,336
Украина	1,068,019	2,202,874	1,444,340	1,528,077
Германия	937,331	672,061	1,999,208	1,612,265
Казахстан	673,771	954,625	-	-
Индия	577,933	507,154	-	-
Беларусь	445,748	330,395	318,759	365,065
Ирак	419,850	524,517	-	-
Иран	310,058	439,187	-	-
Азербайджан	302,726	80,470	-	-
Египет	240,026	2,088	-	-
Прочие	735,079	1,087,015	-	-

⁽¹⁾ Внеоборотные активы включают в себя гудвил, прочие нематериальные активы, основные средства и инвестиционную собственность.

33 Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночным риском (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки на справедливую стоимость, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитным риском и риском ликвидности. В целом система управления рисками Группы сосредоточена на непредсказуемости финансовых рынков и направлена на минимизацию ее потенциального неблагоприятного воздействия на финансовые результаты Группы. Управление рисками осуществляется финансовым отделом Группы. Финансовый отдел Группы определяет и оценивает финансовые риски в тесном сотрудничестве с ее операционными подразделениями.

(a) *Рыночный риск*

(i) *Валютный риск*

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном, с долларами США и евро. Валютный риск возникает в результате будущих коммерческих операций, признанных активов и обязательств, а также инвестиций в международные операции.

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. соответственно. В данной таблице рассматривается чувствительность к изменению обменного курса иностранной валюты только тех финансовых инструментов, которые выражены в валютах, отличных от функциональной валюты предприятия:

	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Долл. США	1,038,512	(335,917)	702,595	1,082,023	(894,218)	187,805
Евро	1,827,996	(1,692,511)	135,485	1,376,300	(1,893,910)	(517,610)
Рубли	429,331	(1,691,743)	(1,262,412)	374,195	(1,150,862)	(776,667)

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно доллара США, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, убыток за год был бы на 112,415 руб. выше/ниже (31 декабря 2019 г.: прибыль была бы на 30,049 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой дебиторской задолженности и контрактных активов, выраженных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно евро, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, убыток за год был бы на 21,678 руб. выше/ниже (31 декабря 2019 г.: прибыль была бы на 82,818 руб. выше/ниже) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете торговой дебиторской задолженности и контрактных активов, выраженных в евро.

Отдельные дочерние компании Группы с функциональной валютой, отличной от российского рубля, имеют в наличии активы и обязательства, выраженные в рублях. По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс соответствующей функциональной валюты вырос/снизился на 20% относительно российского рубля, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, убыток за год был бы на 201,986 руб. ниже/выше (31 декабря 2019 г.: прибыль была бы на 124,267 руб. выше/ниже) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете займов, выраженных в российских рублях.

Формально Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями. Однако руководство осуществляет мониторинг чистой денежной позиции по финансовым активам и обязательствам Группы, выраженным в иностранной валюте, на регулярной основе.

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли бы повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Мониторинг текущих рыночных процентных ставок и анализ процентных позиций Группы осуществляется финансовым отделом Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. При мониторинге учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

Выручка от продаж и потоки денежных средств от операционной деятельности не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением процентных ставок по краткосрочным кредитам и займам (Примечание 14). Группа не имеет значительных активов, приносящих процентный доход.

Если бы на 31 декабря 2020 г. процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, убыток до налогообложения за год был бы на 148,621 руб. выше/ниже (31 декабря 2019 г.: прибыль до налогообложения за год была бы на 189,973 руб. ниже/выше) в основном в результате более высоких/низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

(b) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который заключается в том, что одна из сторон операции с финансовым инструментом может быть причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие неисполнения ею обязательства по договору. Кредитный риск возникает в результате того, что Группа реализует продукцию на условиях кредита, и в результате других операций с контрагентами, приводящих к возникновению финансовых активов, которые преимущественно представлены торговой дебиторской задолженностью, денежными средствами и банковскими депозитами. Максимальная сумма кредитного риска по финансовым активам ограничена их балансовой стоимостью и представлена ниже:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
- Торговая дебиторская задолженность	12,110,503	15,715,997
- Прочая финансовая дебиторская задолженность	259,675	358,772
Контрактные активы	6,201,354	8,058,877
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 11)		
- Остатки на банковских счетах	10,358,961	9,949,623
- Денежные средства в кассе	1,627	2,495
Итого балансовые риски	28,932,120	34,085,764
Итого максимальный кредитный риск до резерва под ОКУ	29,418,083	34,514,286

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных международных и российских банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Кредитные рейтинги соответствующих банков были рассмотрены для подтверждения приемлемого уровня кредитного риска. Группа оценила кредитный риск остатков на счетах в банках и пришла к выводу, что эффект влияния такого риска на финансовую отчетность незначителен.

На 31 декабря 2020 г. резерв под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам составил 31,850 руб. (31 декабря 2019 г.: ноль). На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов за вычетом резерва под ОКУ составила 10,360,588 руб. (31 декабря 2019 г.: 9,952,118 руб.).

Группа оценила кредитное качество остатков на счетах в банках на основе кредитных рейтингов долгосрочных банковских депозитов.

Агентство	Рейтинг	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Moody's ⁽¹⁾	Ba1 – B2	6,548,658	7,825,942
Fitch ⁽²⁾	BBB – B-	1,565,341	560,136
S&P's ⁽³⁾	BBB+ – B-	1,254,766	211,432
Эксперт РА ⁽⁴⁾	B – BBB+	400,379	1,011,856
АКРА ⁽⁵⁾	B-	235,503	-
Эксперт РА ⁽⁴⁾	A+ – AA	158,956	35,006
S&P's ⁽³⁾	AA- – A	71,420	116,016
Fitch ⁽²⁾	AA- – A	24,193	11,993
Прочие ⁽⁶⁾	-	131,595	177,242
Итого денежные средства и их эквиваленты до резерва под ОКУ		10,390,811	9,949,623

⁽¹⁾ Международное рейтинговое агентство Moody's Investor Service.

⁽²⁾ Международное рейтинговое агентство Fitch.

⁽³⁾ Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's.

⁽⁴⁾ Национальное российское рейтинговое агентство Эксперт РА.

⁽⁵⁾ Национальное российское рейтинговое агентство АКРА.

⁽⁶⁾ На 31 декабря 2020 г. статья «Прочие» включают в себя денежные средства, которые размещены в подразделениях Управления Федерального казначейства России в сумме 122,386 руб. (31 декабря 2019 г.: 170,482 руб.).

Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность. Группа оценивает кредитное качество заказчиков с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Анализ кредитного качества каждого нового заказчика проводится до того, как Группа предоставит ему условия поставки товаров и платежей. Коммерческий отдел Группы осуществляет анализ неоплаченной торговой дебиторской задолженности по срокам погашения и последующий контроль просроченных остатков. Осуществляется постоянный мониторинг кредитного качества значительных заказчиков Группы.

Большинство заказчиков Группы представляют собой крупные государственные компании, а также негосударственные крупные компании, кредитный риск которых оценивается как очень низкий. Тем не менее Группа подвержена риску неуплаты со стороны малых и средних компаний-покупателей. Чтобы минимизировать кредитный риск, Группа следит за платежеспособностью данных должников, анализируя дебиторскую задолженность по периоду просрочки и по типам покупателей, а также платежные истории должников. Кроме того, Группа анализирует макроэкономические факторы, которые влияют на платежеспособность покупателей и принимает во внимание информацию об экономической среде, в которой работают покупатели.

Ниже представлен анализ кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность
Валовая балансовая стоимость:	12,492,813	294,079	16,060,380	416,350
- непросроченная	9,195,262	186,148	14,122,612	326,917
- просроченная менее 60 дней	968,913	29,251	735,951	11,007
- просроченная от 61 до 180 дней	702,094	8,307	404,497	3,031
- просроченная от 181 до 365 дней	543,696	1,754	191,506	3,073
- просроченная свыше 365 дней	1,082,848	68,619	605,814	72,322
Резерв под ОКУ:	(382,310)	(34,404)	(344,383)	(57,578)
- непросроченная	(22,332)	(2,986)	(24,425)	(4,134)
- просроченная менее 60 дней	(427)	(1)	-	(291)
- просроченная от 61 до 180 дней	-	(3)	(246)	-
- просроченная от 181 до 365 дней	(21,474)	(37)	(18,457)	(1,593)
- просроченная свыше 365 дней	(338,077)	(31,377)	(301,255)	(51,560)
Итого	12,110,503	259,675	15,715,997	358,772

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. был создан резерв под ОКУ по контрактным активам на сумму 37,399 руб. (31 декабря 2019 г.: 26,561 руб.). На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость контрактных активов за вычетом резерва под ОКУ составляет 6,201,354 руб. (31 декабря 2019 г.: 8,058,877 руб.).

Сумма, подверженная кредитному риску по отношению к финансовой задолженности (балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва под ОКУ), по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 12,370,178 руб. (31 декабря 2019 г.: 16,074,769 руб.).

Существенного ухудшения кредитного качества торговой и прочей дебиторской задолженности под влиянием пандемии COVID-19 не произошло. Неопределенности, вызванные COVID-19, могут существовать в будущем, в результате чего фактические убытки могут отличаться от ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности.

Концентрация кредитного риска

Дата	Число контрагентов с совокупными остатками дебиторской задолженности в сумме свыше 50,000 руб.	Общая совокупная сумма этих остатков	% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности
На 31 декабря 2020 г.	45	10,007,199	81%
На 31 декабря 2019 г.	54	13,447,765	84%

Денежные средства от данных контрагентов собираются в соответствии с оговоренными в договоре сроками в течение отчетного, а также последующих периодов. Руководство не ожидает каких-либо потерь от невыполнения обязательств этими контрагентами.

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. существует одна группа контрагентов (образующая отдельную группу) с остатком по дебиторской задолженности, который превышает 10% от суммы монетарных активов Группы на отчетную дату.

(с) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что компания столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств. Финансовый отдел Группы несет ответственность за управление риском ликвидности, включая финансирование, расчеты и соответствующие процессы и принципы политики управления риском. При управлении риском ликвидности принимаются во внимание операционные, налоговые и другие обязательства Группы, а также потребности в капитале. Для управления риском ликвидности руководство использует прогнозы потоков денежных средств и другую финансовую информацию.

В следующей таблице представлена информация о контрактных датах погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в отношении ожидаемых потоков денежных средств:

Статья отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Потоки денежных средств по контрактам			
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Облигации ⁽¹⁾	6,147,893	483,000	483,000	6,306,345	-
Банковские кредиты ⁽¹⁾	15,853,417	2,771,359	13,944,030	1,261,373	-
Торговая кредиторская задолженность	13,760,707	13,760,707	-	-	-
Обязательства по аренде ⁽¹⁾	173,488	38,119	37,575	103,476	88,320
Прочая финансовая кредиторская задолженность	170,691	170,691	-	-	-

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Статья отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Потоки денежных средств по контрактам			
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Облигации ⁽¹⁾	3,117,034	3,365,776	-	-	-
Банковские кредиты ⁽¹⁾	20,821,195	2,087,842	7,192,137	15,502,209	-
Займы ⁽²⁾	222,222	222,222	-	-	-
Торговая кредиторская задолженность	16,147,555	16,147,555	-	-	-
Обязательства по аренде ⁽¹⁾	160,601	40,727	31,130	84,380	89,280
Обязательство по условному возмещению	33,000	33,000	-	-	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность	239,144	239,144	-	-	-

⁽¹⁾ Так как суммы, указанные в таблице, представляют собой договорные недисконтированные потоки денежных средств, включая будущие проценты, они не будут соответствовать суммам кредитов и займов и обязательств по аренде, раскрытым в отчете о финансовом положении. Период обращения облигаций раскрыт с учетом 3-летней оферты.

⁽²⁾ Ожидаемые денежные потоки по займу не включают процентные платежи в связи с тем, что из-за нарушения определенных ограничительных условий договора займа данная сумма на 31 декабря 2019 г. подлежит уплате по требованию (Примечание 31).

Если сумма к уплате не зафиксирована, раскрываемая сумма определяется с учетом условий, имевших место на отчетную дату. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на дату консолидированного отчета о финансовом положении.

На 31 декабря 2020 г. у Группы были неподтвержденные невыбранные кредитные линии на сумму 8,000,176 руб. (31 декабря 2019 г.: 4,000,547 руб.).

В течение отчетного периода Группа не превышала кредитные лимиты банков. Руководство Группы не предполагает наличия каких-либо кредитных рисков, которые могли бы возникнуть в результате финансовых операций (а также какой-либо угрозы прекращения операций) этих банков.

Коэффициент ликвидности. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить в той степени, в которой это возможно, поддержание достаточного уровня ликвидности для своевременного урегулирования Группой своих обязательств, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы. В перспективе стратегия Группы будет направлена на поддержание коэффициента ликвидности на уровне 1.50.

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Коэффициент ликвидности	1.61	1.52
Оборотные активы	41,103,429	44,149,872
Краткосрочные обязательства	25,593,607	28,980,811

Для управления целевым коэффициентом ликвидности при наличии возможности Группа переводит свои краткосрочные кредиты и займы в категорию долгосрочных.

Управление капиталом. Задачей 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 снижения стоимости капитала.

Для поддержания или изменения структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью сокращения долга.

Группа применяет политику обеспечения устойчивого уровня капитала, что позволяет ей сохранять доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечивать будущее развитие бизнеса. Группа стремится к поддержанию баланса между потенциальным увеличением выручки, которое может быть достигнуто при более высоком уровне заимствований, и теми преимуществами и безопасностью, которые обеспечиваются устойчивым уровнем собственного капитала.

Группа контролирует капитал путем расчета соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг включает все долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, а также обязательства по аренде, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал рассчитывается как сумма собственного капитала, приходящегося на долю акционеров Компании, и доли неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о финансовом положении. В течение 2020 и 2019 гг. стратегия Группы предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне не более 200%.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на конец отчетного периода соотношение собственных и заемных средств было следующим:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы	20,452,736	20,582,061
Краткосрочные кредиты и займы	1,548,574	3,578,390
Обязательства по аренде	173,488	160,601
Итого долг	22,174,798	24,321,052
Денежные средства и их эквиваленты	(10,360,588)	(9,952,118)
Чистый долг	11,814,210	14,368,934
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	9,825,602	10,299,321
Неконтролирующие доли владения	3,518,674	3,569,953
Итого капитал	13,344,276	13,869,274
Соотношение собственных и заемных средств	89%	104%

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую можно обменять финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к Уровню 1 относятся оценки по котировкам ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) к Уровню 2 – 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 Уровня 3, 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 Уровню 3. 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 методов 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 устаревшими 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.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемая ставка дисконтирования зависит от кредитного риска контрагента. Балансовая стоимость дебиторской задолженности и займов выданных приблизительно равна их справедливой стоимости, которая относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты отражаются по амортизированной стоимости, которая приблизительно равна их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения. Справедливая стоимость выпущенных облигаций основывается на котировках рыночных цен (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости). На 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость облигаций была на 208,395 руб. выше их балансовой стоимости (31 декабря 2019 г. справедливая стоимость облигаций была на 1,074 руб. выше их балансовой стоимости). Справедливая стоимость кредитов и займов основывается на входящих данных Уровня 2. На 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость кредитов и займов была на 317,379 руб. выше их балансовой стоимости (31 декабря 2019 г.: справедливая стоимость кредитов и займов была на 180,836 руб. выше их балансовой стоимости). Балансовая стоимость прочих обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.

35 Сверка обязательств от финансовой деятельности

Ниже представлено изменение обязательств от финансовой деятельности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Обязательства по аренде	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2019 г.	19,360,217	427,962	9,741	97,960	19,895,880
Движение денежных средств:					
Привлечение/(погашение) кредитов и займов, нетто	4,875,631	-	-	-	4,875,631
Выплата процентов	(1,776,254)	-	-	(16,986)	(1,793,240)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	-	(1,103,859)	-	-	(1,103,859)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(60,950)	-	(60,950)
Платежи по финансовой аренде	-	-	-	(27,234)	(27,234)
Движение неденежных статей:					
Процентные расходы (Примечание 29)	1,764,173	-	-	-	1,764,173
Капитализируемые затраты (Примечание 7)	18,291	-	-	-	18,291
Курсовые разницы	(83,946)	-	4	(11,819)	(95,761)
Убыток по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 29)	3,362	-	-	-	3,362
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	-	675,897	-	-	675,897
Дивиденды, объявленные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	63,537	-	63,537
Неденежные поступления	-	-	-	101,608	101,608
Процентные расходы по арендным обязательствам	-	-	-	17,072	17,072
Прочее	(1,023)	-	(7,229)	-	(8,252)
На 31 декабря 2019 г.	24,160,451	-	5,103	160,601	24,326,155
Движение денежных средств:					
Привлечение/(погашение) кредитов и займов, нетто	(2,351,144)	-	-	-	(2,351,144)
Выплата процентов	(1,819,504)	-	-	(17,317)	(1,836,821)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	-	(391,942)	-	-	(391,942)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(55,162)	-	(55,162)
Платежи по аренде	-	-	-	(35,905)	(35,905)
Движение неденежных статей:					
Процентные расходы (Примечание 29)	1,848,057	-	-	-	1,848,057
Курсовые разницы	163,917	-	(33)	19,057	182,941
Убыток по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 29)	368	-	-	-	368
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	-	391,942	-	-	391,942
Дивиденды, объявленные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	56,084	-	56,084
Неденежные поступления	-	-	-	29,735	29,735
Процентные расходы по арендным обязательствам	-	-	-	17,317	17,317
Прочее	(835)	-	(726)	-	(1,561)
На 31 декабря 2020 г.	22,001,310	-	5,266	173,488	22,180,064

36 События после отчетной даты

Собственные акции, выкупленные у акционеров. В марте 2021 г. 176,000 ГДР Компании, представляющие 0.75% выпущенного акционерного капитала Компании, были выкуплены стопроцентным дочерним предприятием Группы за вознаграждение в сумме 60,720 руб.

Крупные контракты. В апреле 2021 г. Группа объявила о подписании контракта на сумму 7.5 млрд. руб. на проектирование и производство нефтегазового оборудования в рамках установки мембранного выделения гелиевого концентрата для одного из крупнейших газовых месторождений в России.

Примечание:

Перевод оригинала, подготовленного на английском языке, являющегося официальным и имеющего безусловный приоритет.